



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR LA  
RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL DE  
LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA - 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**Bach. ACUÑA REGALADO, CARLOS**

**ASESOR:**

**Mg. CPC FARFAN AYALA, MARIO IGNACIO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

**CHICLAYO – PERÚ**

**2018**

## ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 7:30 horas del día 12 de diciembre, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3004, de fecha 7 de diciembre, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada:

"Auditoria gubernamental para optimizar la retención del Impuesto a la Renta del Personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017"

presentado por la Bachiller: Acuña Regalado, Carlos, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Farfan Ayala, Mario Ignacio  
SECRETARIO (A) : Mgtr. García Vera, Waldemar Ramón  
VOCAL : Mgtr. Ferre López, Diego Isidro


Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

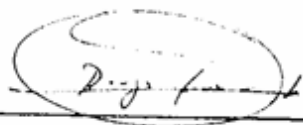
Aprobar por mayoría

Siendo las 8:05 del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 12 de diciembre del 2018

  
Mgtr. Farfan Ayala, Mario I.  
Presidente

  
Mgtr. García Vera, Waldemar R.  
Secretario (a)

  
Mgtr. Ferre López, Diego I.  
Vocal

## **DEDICATORIA**

A Dios, por haberme dado la vida, a mi madre, por los valores y la enseñanza del trabajo constante para poder ser mejor cada día, a mi esposa e hijos, quienes día a día comparten momentos maravillosos conmigo, brindándome su apoyo en las decisiones que me ha tocado tomar y por el aliento para seguir adelante y alcanzar los sueños y metas trazados.

Carlos

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Cesar Vallejo, por la apertura de carreras universitarias en la Ciudad de Chota, permitiendo que jóvenes con ganas de superación puedan concluir una carrera universitaria. Así mismo a la Dirección Sub Regional de Salud Chota, por abrirme las puertas y brindarme las facilidades para poder realizar el presente trabajo de investigación.

El Autor

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Basado en el sistema y en la experiencia universitaria, por el presente documento, el alumno:

Acuña Regalado Carlos

DNI 41990376

Quien ha elaborado la tesis final de investigación denominado “**Auditoria gubernamental para optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017**”, con la finalidad de optar el grado de Contador Público, que será otorgado por la Universidad César Vallejo. El Trabajo de Investigación - Tesis Final, ha sido elaborado íntegramente por mi persona, no existiendo plagio de ninguna naturaleza, como es de otro trabajo de investigación o similar, que haya sido presentado por otra persona ante cualquier institución educativa.

Dejo constancia expresa, que las citas de otros autores, han sido debidamente identificadas en el presente trabajo, no asumiendo como mías las opiniones vertidas por terceros, ya sea que éstas provengan de fuentes encontradas a través de medios escritos o del internet.

Al mismo tiempo, dejo constancia que he leído en su totalidad el presente trabajo de investigación, asumiendo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, siendo consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, 12 de diciembre del 2018.



CARLOS ACUÑA REGALADO  
DNI. 41990376

## PRESENTACIÓN

Señores integrantes del Jurado evaluador, con arreglo a lo estipulado en el reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, pongo a su disposición el presente trabajo de investigación, para la revisión y evaluación, el mismo que lleva como título **“Auditoria gubernamental para optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017”**, el cual ha sido elaborado en cumplimiento a los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público.

La presente tesis está conformada de VII Capítulos, los que detallo a continuación:

Capítulo I:	Introducción
Capítulo II:	Métodos
Capítulo III:	Resultado
Capítulo VI:	Discusión
Capítulo V:	Conclusiones
Capítulo VI:	Recomendaciones
Capítulo VII:	Referencias

Por consiguiente señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar estudios de esta naturaleza.

## ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACION .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
INDICE .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>13</b>
1.1. Realidad Problemática .....	14
1.1.1. A nivel internacional .....	14
1.1.2. A nivel nacional .....	17
1.1.3. A nivel local.....	20
1.2. Trabajos Previos .....	21
1.2.1. A nivel internacional .....	21
1.2.2. A nivel nacional .....	25
1.2.3. A nivel local.....	28
1.3. Teorías relacionas al tema.....	30
1.3.1. Auditoría gubernamental.....	30
1.3.2. Retención del Impuesto a la renta.....	34
1.4. Formulación del problema .....	42
1.5. Justificación del estudio.....	43
1.6. Hipótesis.....	44
1.7. Objetivos .....	44
<b>II. MÉTODOS.....</b>	<b>46</b>
2.1 Diseño de Investigación .....	47
2.2 Variables, Operacionalización .....	47
2.2.1 Variable independiente: Auditoría Gubernamental.....	47
2.2.2 Variable Dependiente: Retención del Impuesto a la Renta .....	48
2.3 Población y Muestra .....	50
2.3.1 Población.....	50

<b>2.3.2 Muestra</b> .....	51
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad .....	53
2.5 Métodos de Análisis de Datos .....	55
2.6 Aspectos Éticos.....	55
<b>III. RESULTADO</b> .....	<b>57</b>
<b>IV. DISCUSION</b> .....	<b>65</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	<b>68</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>72</b>
<b>VII. PROPUESTA</b> .....	<b>74</b>
<b>VIII. REFERENCIAS</b> .....	<b>82</b>
<b>IX. ANEXOS</b> .....	<b>88</b>
<b>Anexo 1: Matriz de Consistencia</b> .....	<b>89</b>
<b>Anexo 2: Resolución de Ejecución Coactiva</b> .....	<b>90</b>
<b>Anexo 3: Análisis Documental</b> .....	<b>91</b>
<b>Anexo 4 – Validación de Expertos</b> .....	<b>92</b>
<b>Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis</b> .....	<b>98</b>
<b>Autorización Publicación de Tesis</b> .....	<b>99</b>



## Índice de Tablas

Tabla 1.	Sujetos no comprendidos a declarar el impuesto a la renta de cuarta categoría. ....	37
Tabla 2.	Procedimiento para realizar el cálculo anual de renta de cuarta categoría.....	38
Tabla 3.	Escala progresiva acumulativa que se deberá aplicar a la renta neta de cuarta y quinta categoría.....	41
Tabla 4.	Operacionalización de la variable independiente – Auditoría Gubernamental.....	46
Tabla 5.	Operacionalización de la variable dependiente – Retención del impuesto a la renta.....	47
Tabla 6.	Personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota periodo 2017.....	48
Tabla 7.	Personal de la Sede de la Dirección Sub Regional de Salud Chota periodo 2017.....	49
Tabla 8.	Coeficiente de alfa de Cronbach.....	52
Tabla 9.	La visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente .....	57
Tabla 10.	Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía....	58
Tabla 11.	Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta.....	59
Tabla 12.	La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno.....	60
Tabla 13.	El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado.....	61

## Índice de Figuras

Figura 1.	Etapas de la auditoría gubernamental. Tomado de Revista Lidera (2016).....	33
Figura 2.	Cálculo mensual del impuesto a la renta de quinta categoría. Tomado de SUNAT (2016) .....	40
Figura 3.	La visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente. .....	57
Figura 4.	Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía...	58
Figura 5.	Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta.....	59
Figura 6.	La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno.....	60
Figura 7.	El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado...	61

## **RESUMEN**

La presente investigación titulada “Auditoría gubernamental para optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017”, tuvo como objetivo general determinar si la Auditoría Gubernamental permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota; para ello se realizó una investigación que según su enfoque es de tipo cuantitativo, según su diseño no experimental y según su alcance Explicativo, teniendo como población al personal que labora en la Sede de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, a quienes se les aplicó un cuestionario en base a escala de Likert, con la finalidad de determinar el grado de conocimiento de la auditoría gubernamental así como de la retención del impuesto a la renta.

Entre los resultados más resaltantes tenemos que el 55.81% está “Totalmente de Acuerdo” que la visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente; en lo que respecta a la retención del impuesto a la renta de cuarta categoría el 34.88%, se muestra “En Desacuerdo”, al plantear la interrogante que cuando se emiten recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, el importe supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta.

Del análisis de datos se concluye que el personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es consciente que la visita de control permite ejecutar las actividades enmarcadas a la normatividad vigente, pero sucede lo contrario cuando se les pregunta si las auditorías gubernamentales mejorarían los servicios que se brinda a la ciudadanía, demostrando que existe una desconfianza a las auditorías gubernamentales que el estado realiza en la Administración Pública.

Palabras claves: Auditoría Gubernamental, Impuesto a la Renta de Cuarta y Quinta Categoría, Administración Tributaria.

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled "Government Audit to optimize the retention of the income tax of the personnel of the Dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017", had as general objective to determine that through the Governmental Audit it will optimize the retention of the tax to the income of the staff of the Dirección Sub Regional de Salud Chota; For this purpose, a research was carried out that, according to its approach, is of a quantitative nature, according to its non-experimental design and according to its Explanatory scope, having as a population the staff that works in the Headquarters of the Dirección Sub Regional de Salud Chota. I applied a questionnaire based on Likert scale, in order to determine the degree of knowledge of the government audit as well as the withholding of income tax.

Among the most outstanding results we have that 55.81% is "totally in agreement" that the control visit consists of witnessing and verifying that the execution of the activities is carried out framed to the current regulations; with regard to the withholding of income tax of the fourth category 34.88%, "Disagree" is shown, when raising the question that when receipts are issued for fees or monthly income by CAS, the amount exceeds S/. 1,500.00, the employer must withhold 8% of the income tax.

From the data analysis, it is concluded that the staff of the Dirección Sub Regional de Salud Chota is aware that the control visit allows executing the activities framed to the current regulations, but the opposite happens when asked if the government audits would improve the services that it is offered to the citizens, demonstrating that there is a distrust of the governmental audits that the state carries out in the Public Administration.

Key words: Government Audit, Fourth and Fifth Category Income Tax, Tax Administration.

# **CAPITULO I**

## **INTRODUCCIÓN**

## 1.1. Realidad Problemática

### 1.1.1. A nivel internacional.

**México.** Gómez (2014) indica que tácitamente los órganos especializados en la lucha de la investigación para combatir la corrupción han aceptado la insignificancia de la auditoría y por supuesto la fiscalización.

Añade que, en México, el titular de la Auditoría Superior de la Federación (ASF) en determinadas ocasiones afirma que “la auditoría gubernamental no es una herramienta admitida como instrumento contra la corrupción” y otras, “En cuanto a la lucha contra la corrupción, sostiene que la labor auditora representa una importante herramienta para coadyuvar a cerrar los espacios a manejos inadecuados”.

Refiere a la vez, que generalmente se acepta que en el mundo de la auditoría y fiscalización, los auditores entre sus funciones no es descubrir fraudes, sino que éstos deben cumplir con formular opiniones técnicas sobre la razonabilidad de las cuentas públicas o sobre los estados financieros, precisando que para revertir la debilidad de las instituciones se realizará mediante el fortalecimiento de los órganos de control, y que los informes de auditoría sean parte de la investigación.

**Chile.** Pérez (2015) indica que, el Consejo de Auditoría Interna de Gobierno (CAIG) tiene como rol fundamental ser una herramienta de control de alto nivel, brindando apoyo a la labor que realiza el Presidente de la República y de sus Ministros, debiendo proveerles bases de confianza, específicamente cuanto éstos tengan que ejercer sus responsabilidades, asegurando el íntegro del patrimonio estatal, la eficacia de la gestión, garantizando la transparencia y ética, cuando se ejerza la función pública.

Determina que, mediante una nueva legislación permitirá, que el CAIG, sin interferencias funcionales, podrá ejercer su labor de control interno, mediante las cuales los Auditores Internos se sentirán con mayor firmeza con el fin de garantizar un íntegro y eficiente desempeño de gobierno. Permitiendo de este modo rendir exámenes limpios frente a la observación del público, específicamente el de control externo que ejerce la Contraloría General de la República. Asegurando preventivamente que la actividad pública se llevará dentro de las leyes que éstas disponen, permitiendo a los gobiernos hacer bien las cosas en beneficio de la ciudadanía.

**Argentina.** Pinotti (2017) según la opinión realizada al Instituto de Auditores Internos de Argentina menciona que, la auditoría gubernamental en la actualidad no es tema que se mencione a diario dentro de la sociedad, como tampoco en los medios de comunicación, quienes son los encargados de informar a la población. Limitándose únicamente a informar que, será el poder judicial quien determine las causas que conllevaron a cometer tales actos de corrupción, sin prestar interés que muchas de estas causas se iniciaron en el seno de la propia administración, hechos que son descubiertos por los auditores internos de cada entidad.

Refiere que, si se cuenta o se genera datos abiertos, más aún de información abierta al público, ésta se convertiría en una excelente herramienta que permitirá tener una participación más cercana entre la gente y el estado, a la vez indica que la Ley de Acceso a la Información Pública implica una enorme responsabilidad en el trabajo diario que realizan los auditores internos en la auditoría gubernamental, quienes tienen la obligación de realizar su trabajo con eficiencia, eficacia y economía, teniendo como desafío lograr una mejor comprensión en el complejo servicio que se brinda en la administración pública.

**Estados Unidos.** El Banco Interamericano de Desarrollo (23 de mayo, 2016) refiere que del estudio realizado a siete países (Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, México, Perú y Venezuela) se ha determinado que existen múltiples factores que aplacan la descentralización fiscal. Refiriendo que, entre los principales, se tiene la falta de capacidad de los gobiernos locales quienes no gestionan eficientemente los impuestos, así como las limitadas políticas que tienen los gobiernos centrales para ejercer el control sobre las autoridades locales. Refieren que si los recursos son descentralizados, el gobierno central correría el riesgo de perder el control fiscal, debido a que éstos ya no ejercerían un mayor control sobre la recaudación fiscal.

Según lo señalado por el jefe de la División de Gestión Fiscal y Municipal del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, refiere que, si se realiza una mayor descentralización de la recaudación fiscal, a los gobiernos subnacionales, éstos contarían con una mayor asignación de recursos lo que permitirá atender las necesidades locales en forma más eficiente, al mismo tiempo conllevaría a que las autoridades locales tengan una mayor responsabilidad por el gasto público, ya que los ciudadanos podrán seguir más de cerca las decisiones que éstos realicen con los recursos recaudados.

**Argentina.** Santander Trade (Abril, 2018), de acuerdo a la publicación realizada en su portal en referencia al tema “Impuesto Sobre la Renta de las Personas” refieren que “los empleados pueden tener retenciones fiscales de origen, de los cuales es responsable (agente de retención)”. Existiendo a la vez varios tipos de subsidios o reducciones fiscales que varían según los ingresos de las personas.

Manifiesta a la vez, que se contemplan también otras deducciones personales para los empleados, sus hijos o cónyuge, cuando estos incurrir en gastos por anualidades de jubilación, intereses hipotecarios y ayuda doméstica.



Enfatiza que, los residentes nacionales o internacionales tributan sobre todos sus ingresos, mientras los no residentes tributan sólo sobre los ingresos que se perciben en la Argentina.

**México.** Mundo Ejecutivo (02 de febrero, 2016) de acuerdo a la publicación realizada, sostienen que los contribuyentes de México y del mundo, en los próximos años pagarán más impuestos, esto a medida que los gobiernos continúen ampliando sus sistemas fiscales con la finalidad de pagar sus deudas y tener una mayor previsión social.

Refiere que en México al igual que en otros países, los cambios que se han presentado en materia de impuestos corporativos son mínimos comparado con el año 2014 (...), lo que simboliza que se encuentran fuera del enfoque global para disminuir las tasas de los impuestos corporativos que favorecerán a los impuestos indirectos.

Manifiesta así mismo que los factores sociales y económicos que crean impuestos más elevados se presentan en un momento importante a nivel internacional en el que se viene trabajando por actualizar y modernizar los sistemas fiscales.

#### **1.1.2. A nivel nacional.**

Diario Gestión (19 de marzo, 2018) de acuerdo a lo anunciado por Nelson Shack, Contralor General de la República, indica que los informes realizados por las auditorías gubernamentales - Contraloría de la República, ya no serán de forma reservada, ya que todos estos informes serán de acceso al público, quienes podrán informarse ingresando a la página web de la contraloría, remarcando que estos informes serán publicados íntegramente con la finalidad de que la sociedad conozca lo que la contraloría encuentra en el trabajo investigador y en el proceso de control que realiza la Contraloría.

El contralor enfatizó que durante su gestión se estará haciendo todos los esfuerzos con la finalidad de potenciar la capacidad informática en la contraloría general, afirmando “Cuando terminamos el informe, lo notificaremos a las instancias pertinentes, luego de notificado adquiere naturaleza pública (...). Es una transformación importante que introduce la ley”.

Semana Económica (02 de setiembre, 2016) en la entrevista realizada al Sr. José Ugaz, abogado especialista en lucha anticorrupción y presidente de Transparencia Internacional, critica el paquete de reformas que presentó el contralor al congreso con la finalidad de ampliar las facultades de ésta, entre las cuales se ha propuesto instalar un Organismo de Control Interno en cada megaproyecto así como exigir a más funcionarios públicos la presentación de las declaraciones juradas.

Refiere, el problema de las Oficinas de Control Interno se enmarca básicamente en incrementar la tensión permanente entre control y eficacia de la función pública; añadiendo que lamentablemente las OCI se encuentran históricamente limitados a la persecución de funcionarios o a los burócratas basándose en argumentos ritualistas, de escasa identidad, ya que estas son problemas administrativos, básicamente y que de acuerdo a las propuestas presentadas no se estarían resolviendo.

Hernández (2016) en su trabajo denominado “Garantía del Órgano de Control Institucional en las entidades del Estado en Perú”, indica que, las entidades del sector público están sujetas al control gubernamental bajo la autoridad normativa y funcional que efectúa la Contraloría General, quien se encarga de emitir los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos de acuerdo a la función, naturaleza y/o especialización de la entidad.

Manifiesta a la vez, que la Contraloría General, como ente técnico rector, es quien organiza y desarrolla en forma descentralizada y

permanente el control gubernamental, expresando su presencia a través de los órganos de control en las diferentes entidades públicas de los tres niveles de gobierno, ejecutando evaluaciones independientes, los que de acuerdo a sus competencias deberán garantizar la valoración, verificando periódicamente e imparcialmente los comportamientos de los sistemas de control y el desarrollo en la gestión institucional, identificando las deficiencias y a la vez formular en forma oportuna las recomendaciones para el mejoramiento.

Fernández (2016) en el artículo “Retener o no Retener el Impuesto a la Renta, he ahí el Dilema”, en la publicación realizada en la revista del Grupo Gaceta Jurídica, refiere que, para que exista la obligación de retener debe existir tres requisitos como: compromiso de efectuar un pago, el sujeto que efectúa el pago sea clasificado así de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta, y que el pago se encuentre sometido a retención.

De las normas emitidas por la Administración Tributaria, se tiene que las personas naturales y jurídicas así como las entidades públicas y privadas, se encuentran obligadas a efectuar la retención, según corresponda, debiéndose retener sobre los ingresos o remuneraciones que éstos perciban, ya sea por los recibos por honorarios emitidos o por las remuneraciones mensuales percibidas, de acuerdo a las normas que la Ley ha establecido.

Diario Oficial El Peruano (05 de enero, 2017) de acuerdo a lo informado por la Cámara de Comercio de Lima – CCL, en caso de percibir honorarios y remuneraciones afectas al impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, los ingresos mensuales por ambos conceptos no deben superar el monto de 2,953. 00 Soles, si se encuentra en este rango, podrá ser exceptuado en la declaración y pago del impuesto a la renta.

Señalan así mismo, que en cuanto a las retenciones, la norma emitida por la Administración Tributaria, solo hace referencia a las

obligaciones y exclusiones de presentar la declaración jurada, así como los pagos directos mensuales que se hacen a cuenta, por parte de los directores y/o trabajadores independientes. En el resto de los casos, se continuará aplicando los términos regulatorios de las normas ya emitidas.

La República (27 de marzo, 2018) de acuerdo al comunicado emitido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), mediante el cual se dio a conocer que las multas para quienes no declaren el impuesto a la renta en el año 2018, serán hasta por la suma de 4,150.00 Soles. Cronograma que ya fue publicado y que de acuerdo al último dígito de RUC vence el 06 de abril del 2018.

En el caso especial de las personas naturales, que generan rentas de trabajo, la multa será del 50% de la Unidad Impositiva Tributaria (S/. 2,075.00), pero si, voluntariamente se regulariza la omisión a la declaración jurada, la multa que se aplicará solo será del 10%, que asciende al monto de 207.50 Soles.

A la vez, se encuentran obligados a realizar la rendición del impuesto a la renta, todos los trabajadores dependientes e independientes, que sus ingresos al mes superen el importe de 2,075.00 Soles, haciendo recordar que estas deducciones operarán solo antes que la SUNAT, inicie sus actuaciones y/o requerimientos de oficio.

### **1.1.3. A nivel local.**

La Dirección Sub Regional de Salud Chota, en la década de los ochenta pertenecía a la Región Nororiental del Marañón, denominándose Unidad Territorial de Salud III Chota – UTES III; es a partir de los años noventa, con la descentralización de los gobiernos regionales que pasa a depender directamente de la región Cajamarca, llevando inicialmente el nombre de Dirección de Salud

Cajamarca II – Chota, para que posteriormente cambiaría de denominación a “Dirección Sub Regional de Salud Chota”, encargada de brindar el servicio asistencial a la población de las provincias de Chota, Hualgayoc – Bambamarca y Santa Cruz, estas dos últimas provincias, independizadas de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, a partir del mes de julio del año 2017.

Se ha observado que se están presentando inconvenientes para efectuar la retención del impuesto a la renta de cuarta categoría (personal del régimen laboral 1057) y de quinta categoría (personal del régimen laboral 276), debido a que no se estaría siguiendo una correcta aplicación de las normas emitidas por SUNAT, con respecto al mecanismo a seguir para efectuar la retención del impuesto; situación que se complica debido a que la Institución no cuenta con la Oficina de Control Interno – OCI, conllevando a que la Administración Tributaria realice cobros posteriores tanto a la Dirección Sub Regional de Salud Chota como a los trabajadores, o, en el peor de los casos realice cobranzas coactivas.

Con la realización del proyecto se pretende solucionar los problemas respecto a la retención del impuesto de la renta de cuarta y quinta categoría del personal que labora para la Dirección Sub Regional de Salud Chota, ejecutándose mediante un sistema de control gubernamental, el que permitirá tener una mejor eficacia en la retención de impuestos, los mismos que serán revertidos al tesoro público y por consiguiente se estarán evitando multas y sanciones por parte de la Administración Tributaria.

## **1.2. Trabajos Previos**

### **1.2.1. A nivel internacional.**

***El Salvador.*** Tabora, Umanzor y Vásquez (2013) en su trabajo de graduación denominado “Diseño de un modelo de auditoría gubernamental basada en las normas de auditoría gubernamental

(NAG), con enfoque especial dirigido a la ejecución presupuestaria en la alcaldía municipal de la Ciudad de Chilanga departamento de Morazán, año 2013”, teniendo como objetivo general “Proponer un Modelo de Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial en el rubro de Ingresos y Gastos de la Municipalidad, que permita el fortalecimiento de la Unidad de auditoría Interna de la Alcaldía Municipal de la ciudad de Chilanga”, trabajo de investigación para obtener el grado de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de El Salvador.

Entre las conclusiones a las que llegan los autores, refieren que en la unidad de auditoría existen múltiples deficiencias en el aspecto administrativo y operativo, debido a que son débiles en la evaluación que éstos realizan, limitando el alcance de la auditoría, ya que no cuentan con una guía que permita realizar una auditoría gubernamental con un enfoque especial.

**Ecuador.** Endara (2016) en su tesis denominada “Auditoría de control interno para la agencia de desarrollo económico territorial adscrita al Gobierno Provincial del Carchi de la ciudad de Tulcán”, tiene como objetivo “Implementar una Auditoría de Control Interno que permita mejorar los procesos administrativos y financieros en la agencia de desarrollo económico territorial adscrita al Gobierno Provincial del Carchi”; tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA en la Universidad Regional de los Andes.

El autor recomienda que al ser una institución pública, se deberán realizar auditorías anuales con la finalidad de detectar posibles falencias, las que permitirán al Director de dicha agencia adoptar medidas correctivas para evitar que los órganos de control estatal emitan sanciones a dicha entidad.

**Bolivia.** Garzón (2016) en su trabajo de tesis denominada “Descentralización de las Funciones del Departamento de Auditoría

Interna Caso: Universidad Mayor de San Andrés”, centrando su objetivo general en “Obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para determinar si los resultados alcanzados de la Unidad de Auditoría Interna están en correspondencia con el marco normativo local e institucional y la presentación de recomendaciones destinadas al mejoramiento de la estructura y funcionamiento de la Unidad de Auditoría de la UMSA”. Tesis para obtener el grado de Mg. Sc. en Auditoría y Control Financiero en la Universidad Mayor de San Andrés.

El autor concluye en “La actual estructura organizativa centralizada de la Unidad de Auditoría Interna de la UMSA no cumple con el alcance de la CPE y Ley N°.1178 SAFCO, lo que afecta a la consecución de fines y objetivos por la cual fue creada”, recomendando a la vez implementar el fortalecimiento institucional con esta propuesta, mediante una nueva unidad de Auditoría Interna, descentralizada y eficiente.

**Ecuador.** Plúas (2015) en su tesis “Los Contribuyentes Especiales en Ecuador y su Importancia en la Recaudación Tributaria periodo 2007 – 2013”, cuyo objetivo principal es “realizar un análisis sobre los contribuyentes especiales en el Ecuador y su importancia en la recaudación de impuestos, durante el período 2007 – 2013”. Tesis para obtener el grado de Magister en Tributación y Finanzas en la Universidad de Guayaquil.

El autor concluye que, de acuerdo a la hipótesis planteada “La recaudación tributaria por parte del Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes especiales se incrementó en el periodo 2007-2013, por la eficiencia de los controles de la Administración Tributaria”, acotando que debe ser aceptada, ya que se ha demostrado a cabalidad según las condiciones ya descritas en el desarrollo de su tesis, resaltando que esta hipótesis según el estudio realizado se transformó en algo tangible, y por lo tanto es algo real.

Añade, a lo largo del estudio se ha podido comprobar y dar a entender la magnitud y relevancia que tienen los denominados contribuyentes especiales a favor del Servicio de Rentas Internas (SRI), y como los ingresos captados por conceptos de impuestos tienen incidencia directa en dicha institución y; a su vez, en la alineación del Presupuesto General del Estado (PGE), el que conlleva como resultado final al impulso del desarrollo del país.

**Cuba.** Vásquez (2013) en su trabajo de investigación denominado “La Equidad en el Impuesto Cubano Sobre los Ingresos Personales”, centra su objetivo en “analizar la estructura de dicho impuesto en términos de equidad, a fin de valorar sobre el cumplimiento de estos postulados a partir de la identificación de los avances y debilidades de la reforma”, trabajo de investigación para obtener el grado de Master en Economía Universitat Rovira i Virgili.

La autora en una de sus conclusiones manifiesta, que el impuesto sobre los ingresos personales de acuerdo a su configuración es la que mayor progresividad lo confiere al sistema tributario y que a pesar de su escasa recaudación influye negativamente al sistema tributario cubano, pudiendo afirmarse que se ha constituido en un instrumento muy débil que permita lograr los objetivos de redistribución equitativa de los impuestos.

**Guatemala.** García (2015) en su trabajo de investigación titulado “Las obligaciones del patrono como agente de retención en las rentas del trabajo en relación de dependencia en Guatemala”, centrando su objetivo general en “analizar las obligaciones del patrono como agente de retención en las rentas del trabajo en relación de dependencia”, trabajo de investigación para obtener el grado de Magister en Asesoría en Tributación, en la Universidad Rafael Landívar.

La autora concluyen que, que “la implementación de la Ley de Actualización Tributaria, libro I, ha facilitado la función del patrono en



su calidad de agente de retención en las rentas del trabajo, al establecerle de forma más ordenada las bases de recaudación y como debe gestionarse este impuesto”.

### **1.2.2. A nivel nacional.**

**Lima.** Barbarán (2015) en su trabajo de investigación denominado “La Auditoría Gubernamental y su Incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las Entidades Públicas en el Perú”, siendo el objetivo general del estudio de investigación “Determinar de qué forma la Auditoría Gubernamental incide en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú, 2013 – 2014”. Tesis para obtener el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas en la Universidad San Martín de Porres.

El autor entre sus conclusiones refiere que, producto de la aplicación de los datos obtenidos del instrumento de medición permitió establecer que la auditoría financiera – presupuestal incide de forma favorable para la evaluación de los propósitos operativos en las instituciones públicas, convirtiéndose la auditoría gubernamental una herramienta positiva en el desarrollo de las instituciones públicas en el Perú.

Sugiere así mismo que, la auditoría gubernamental se practique en todas las instituciones públicas, ya que de sus resultados facilitará encontrar la coherencia económica y la transparencia con el que se manejaron los fondos públicos en la gestión administrativa.

**Puno.** Yopez (2017) en su tesis denominado “La Auditoría de Cumplimiento Ejercida por el Órgano de Control Institucional y su Incidencia en la Administración del Gobierno Regional Puno, Periodo 2015-2016”. Siendo su objetivo “Demostrar en qué medida incide la auditoría de cumplimiento ejercida por el Órgano de Control Institucional en la Administración del Gobierno Regional Puno,

periodo 2015 – 2016”, tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano.

Entre sus conclusiones indica que en el Gobierno Regional Puno, la auditoría de cumplimiento tiene una incidencia directa en su administración, porque de la evaluación practicada se obtiene las recomendaciones que permitirán mejorar la entidad, a la vez este tipo de auditorías permiten realizar una supervisión en las operaciones y actividades que se realizan y si éstas se encuentran enmarcadas dentro de las normas legales.

**Trujillo.** Córdova (2016) en su tesis titulada “Estrategias de la Auditoría Gubernamental para Erradicar la Corrupción en los Municipios Distritales de la Provincia de Trujillo”, siendo el objetivo general “Determinar que la aplicación de estrategias apropiadas en el desarrollo de la auditoría gubernamental, permitirá detectar y erradicar la corrupción en los municipios distritales de la Provincia de Trujillo”. Tesis para optar el grado de Maestra en Ciencias Económicas con mención en Auditoría.

Entre sus conclusiones indica que, en las municipalidades distritales de la provincia de Trujillo la corrupción se encuentra institucionalizada, siendo esta la causa que los recursos económicos no se inviertan adecuadamente, añade que las estrategias de la auditoría gubernamental son las alternativas que permitirá erradicar la corrupción, pero que éstas no han sido aplicadas pese a que se encuentra reguladas por el ente rector.

Recomienda que se deberá adecuar las propuestas diseñadas en el trabajo de investigación, ya que éstas se encuentran orientas tanto a los sistemas de control como a la sociedad civil, lo que permitirá erradicar la corrupción en las municipalidades distritales de la provincia de Trujillo.

**Chiclayo.** Rojas (2015) en su tema de investigación denominado “Diseño de un Programa de Fiscalización para Reducir la Evasión en los Profesionales de la Salud Afectos a Rentas de Cuarta Categoría – Distrito de Chiclayo – 2014”, siendo el objetivo de la investigación “en detectar la brecha de evasión de las personas naturales con incrementos patrimoniales no justificados”. Tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Concluye que, las acciones de fiscalización por parte de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT no sólo deben estar dirigidas a las personas jurídicas, sino también enfocarse a las personas naturales; refiere a la vez que uno de los mecanismos que ayudará a detectar ingresos no declarados consiste en efectuar la identificación de desembolsos efectuados, por las personas naturales, cuando estos compren bienes o adquieran servicios. Manifestando que estos desembolsos deben mantener una relación según los ingresos obtenidos, de lo contrario, se estaría incurriendo en un desbalance patrimonial, que debería ser explicado por el contribuyente ante las instancias correspondientes.

**Huancayo.** Gálvez (2014) en su trabajo de investigación “Diseño de estrategias para incrementar la recaudación tributaria a través de la formalización de contribuyentes generadores de rentas de cuarta categoría aplicado a la realidad del Perú”, el objetivo general del trabajo de investigación es “proponer estrategias y procedimientos que incrementen la exigencia y entrega de comprobantes de pago, por parte de los contribuyentes generadores de rentas de cuarta categoría”. Tesis para obtener el grado de Magister en Contabilidad – Mención Política y Gestión Tributaria en la Universidad Nacional del Centro del Perú.

La autora refiere en una de sus conclusiones que, al implementarse adicionalmente deducciones y beneficios tributarios a los

contribuyentes generadores de renta de cuarta categoría, esto reflejará en el cumplimiento de las obligaciones tributarias que tienen los contribuyentes, el cual a su vez estará incrementando la recaudación de impuestos.

### **1.2.3. A nivel local.**

**Cajamarca.** Arias (2014) en su tesis “Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacamora años 2012 – 2013”, centra su objetivo general en “Determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013”, tesis presentado para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional de Cajamarca.

Entre las conclusiones que realiza el autor, determina que la principal causa que limitó la implementación del control interno en los años 2012 - 2013, ha dependido del eminente grado de la influencia del aspecto político así como la falta de compromiso y voluntad del alcalde y funcionarios, centrándose la ejecución del gasto público en los beneficios y prioridades de la autoridad, decisiones que afectaron el logro de metas y objetivos; recomendando que se mejore y se fortalezca el sistema del control interno de la Municipalidad Distrital de Llacanora.

**Chota.** Melgarejo (2017) en su trabajo de investigación para obtener el grado de Maestra en Gestión Pública, en la Universidad Cesar Vallejo, denominado “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”, siendo su objetivo general “determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”.

Entre sus conclusiones manifiesta que existe una relación significativa del control interno y la gestión administrativa, precisando que esta relación tiene una magnitud alta, por lo que se puede decir que de acuerdo a las características del control interno determinan las capacidades dentro de la gestión administrativa.

**Baños del Inca.** Flores (2017) en su tesis denominado “La influencia de la auditoría interna en la gestión de la contratación pública de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca: 2012-2014”. Siendo su objetivo general “Determinar si la auditoría interna influye en la gestión de las contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca: 2012 – 2014”, trabajo para obtener el grado de Maestro en Ciencias en la Universidad Nacional de Cajamarca.

En sus conclusiones el autor refiere que la auditoría interna realizada en los Baños del Inca, han influido de una manera positiva en el plan anual de contrataciones, pudiendo advertirse y superarse a modificaciones de planes anuales, los cuales habrían afectado la coherencia entre la disponibilidad presupuestal y el plan anual de contrataciones, sugiriéndose la implementación del sistema de control interno el que tendrá como resultado el fortalecimiento de todos los sistemas administrativos de la Municipalidad.

**Cajamarca.** Medina (2017) en su tesis “Los sistemas de compensación de pérdidas tributarias de la ley del impuesto a la renta, vistos desde el principio de capacidad contributiva: análisis y propuesta”, con el objetivo general “Determinar desde la opinión de especialistas en temas tributarios, el efecto que producen los sistemas de compensación de pérdidas tributarias, establecidos en el artículo 50° de la Ley del Impuesto a la Renta, en el principio de capacidad contributiva”, tesis para obtener el grado académico de Maestro en Ciencias en la Universidad Nacional de Cajamarca.

En las conclusiones se indica que según la capacidad contributiva, éste se constituye como un límite material al poder tributario, pero solamente al momento de la creación del tributo y no en su estructura, más no en la estructura de éstos, como es el caso del impuesto a la renta, orientándose a evaluar el impuesto a la renta a gravar ganancia que se obtiene, no dedicándose a evaluar restricciones que puedan existir dentro de la Ley a la renta. Sugiriéndose que el congreso debe realizar modificación al artículo 50 de la ley del impuesto a la renta.

**Cajamarca.** Rojas (2016) en su trabajo de tesis para optar el grado académico de Maestra en Ciencias, mención Tributación, denominado “Deducción del gasto de las rentas de cuarta categoría de los contadores públicos analizados desde su capacidad contributiva en la ciudad de Cajamarca período 2014-2015”, cuyo objetivo general es “Conocer cómo afecta la actual deducción del gasto de la renta de cuarta categoría la capacidad contributiva de los Contadores Públicos Colegiados de la ciudad de Cajamarca”.

Entre sus conclusiones el autor refiere que de la deducción de la tasa fija, los contadores públicos colegiados en su capacidad contributiva se encuentran afectados, puesto que la administración tributaria solo considera la deducción de una tasa fija, del impuesto a la renta bruta a todos quienes generan rentas de cuarta categoría, dejándose de lado los gastos en los que se incurren en el desempeño de la profesión contable, sumado a ello las cargas familiares.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Auditoría gubernamental.**

**Definiciones.** La Contraloría General de la República (2016) en la publicación realizada “Servicios y Herramientas del Control Gubernamental” lo define como aquella que supervisa, vigila y verifica los actos y los resultados en la gestión pública, en cumplimiento al grado de eficacia, eficiencia, economía y transparencia en el uso y

destino de los bienes y recursos del estado, en cumplimiento de la normativa legal y de los lineamientos de la política y de los planes de acción, que evalúa a los sistemas de la administración, gerencia y control, con la finalidad de mejorar a través de acciones preventivas y correctivas.

***Tipos de servicios.*** Los servicios de control a cargo de la Contraloría General de la República, tienen como propósito brindar un conjunto de procesos con la finalidad de dar una mejor respuesta a las necesidades de los controles gubernamentales. Entre los servicios de control a cargo de la Contraloría, se tiene:

- a. **Control previo.** Es aquella que lo realiza exclusivamente la Contraloría General, con anterioridad en la ejecución de una operación o acto de la entidad. En cumplimiento a lo establecido por la normatividad legal, con la finalidad de emitir una opinión de acuerdo al requerimiento y/o materia solicitada por la entidad, siendo sus modalidades:
  - Otorga autorización previa en lo que refiere a la ejecución y pago en los presupuestos que se adicionan a una obra pública. Brindando mayores servicios de supervisión, en los casos que la norma así lo requiera.
  - Informar si las operaciones en cualquier forma están comprometiendo al crédito o capacidad financiera del estado.
  - Opinar sobre las contrataciones de orden interno.
- b. **Control Simultáneo.** Es aquella que consiste en evaluar si el desarrollo de una o más actividades que se encuentran en ejecución, se realizan conforme a las disposiciones establecidas, revisando y verificando física y documentalmente, destacándose:
  - Orientación de oficio. Es aquella que se encarga de alertar por escrito de manera puntal, sobre la presencia o situaciones que puedan conllevar a la administración incurrir en omisiones, errores o incumplimientos en el desarrollo de sus actividades.

- Visita de control. Consiste en presenciar y constatar que la ejecución de sus actividades se realice conforme a la norma legal vigente.
- c. **Control posterior.** El servicio de control posterior que brinda la Contraloría General, se clasifica en tres tipos de auditoría:
- De cumplimiento. Tiene como propósito determinar en qué medida las entidades públicas han observado la normativa, las disposiciones internas y las estipulaciones contractuales, en el uso de los recursos del estado y durante el ejercicio de la función pública.
  - Financiera. Herramienta que se utiliza para realizar la rendición de cuentas con la finalidad de incrementar el grado de confianza, a través de la opinión de un profesional independiente que expresará su razonabilidad sobre la información presupuestaria.
  - De desempeño. Es el examen que se realiza para evaluar la eficiencia, la eficacia, la economía y la calidad de la producción y entrega de bienes y servicios de las entidades públicas, con el fin de alcanzar resultados óptimos en beneficio de la ciudadanía, buscando mejoras continuas en la gestión pública, fomentando la implementación de una gestión por resultados en la rendición de cuentas.

Por su parte Dextre, J. (2016) lo define “es una auditoría de recopilación y evaluación de datos sobre transacciones e información cuantificable de una entidad pública, así como del comportamiento y desempeño de los funcionarios y servidores públicos para determinar e informar sobre el grado de correspondencia con los criterios establecidos”.

**Clasificación.** Dextre (2016) en la revista Lidera, se encuentra clasificada en:



- a. **Auditoría financiera gubernamental.** Es aquella que se realiza en función a la norma general de control gubernamental, normas internacionales de auditoría y directivas de la Contraloría General de la República, consistente en los exámenes a las entidades públicas en base a la información presupuestaria y estados financieros.

La auditoría financiera gubernamental se ejecuta en cumplimiento a la constitución política del Perú, siendo la Contraloría General de la República la encargada de realizar los exámenes, debido a que es el ente rector del sistema nacional de control.

- b. **Auditoría de desempeño.** De acuerdo a la directiva emitida por la CGR, “la auditoría de desempeño es el examen de la eficacia, eficiencia, economía, y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano” (2016).

Las dimensiones de la auditoría de desempeño son: Eficacia, Eficiencia, Economía y Calidad.

- c. **Auditoría de cumplimiento.** Según como señala la Contraloría General de la República, es un examen objetivo y profesional, teniendo como propósito determinar que las entidades del ámbito del Sistema Nacional de Control hayan observado las disposiciones internas, normativas aplicables y las estipulaciones contractuales que son establecidas para el ejercicio de la función y la prestación del servicio público, así como la gestión y el uso de los recursos del estado.

**Etapas.** Dextre (2016) refiere que la auditoría gubernamental sigue las mismas etapas de proceso que el resto auditorías.

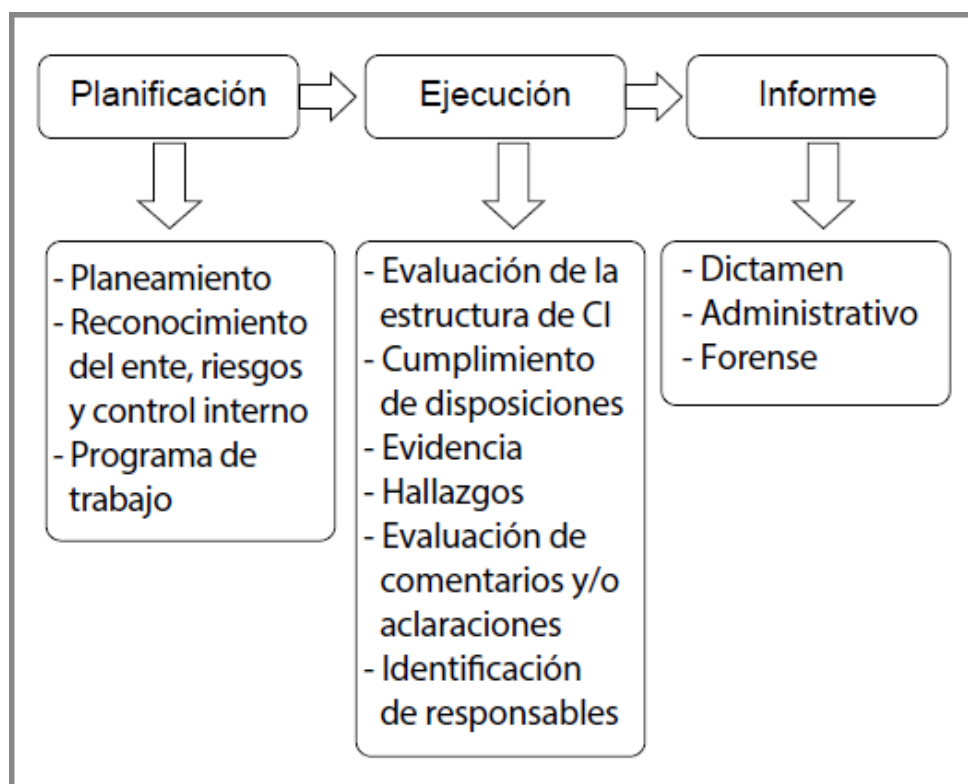


Figura 1. Etapas de la auditoría gubernamental. Tomado de Revista Lidera (2016).

- Planeación.** “Cubre las fases de plan general, análisis de riesgos y la evaluación de controles, y el programa de trabajo”.
- Ejecución.** “se acumula la evidencia mediante los procedimientos de auditoría correspondientes; y se identifican los hallazgos, si hubieran”.
- Informe.** “Comprende la evaluación de las aclaraciones o comentarios presentados por los administrados”.

### 1.3.2. Retención del Impuesto a la renta

**Impuesto a la renta.** Merino (2014) explica, es el tributo que anualmente se determina, el mismo que grava las rentas que provengan ya sea del trabajo o de la explotación del capital, de un bien mueble o inmueble. Dependiendo del tipo y de cuanto sea la

renta, se aplicaran las tarifas que gravarán el impuesto ya sea directamente o través de la retención del impuesto.

***Tipos de impuesto a la renta.*** El reglamento del impuesto a la renta, en su artículo 22°, modificado por el artículo 5° de la Ley N° 27804, clasifica las rentas en las categorías que a continuación se detalla:

- a. Primera categoría. Son aquellas rentas producto del arrendamiento o subarrendamiento y por la cesión de bienes.
- b. Segunda categoría. Son aquellas rentas producidas por el capital y que no se encuentran comprendidas en las de primera categoría.
- c. Tercera categoría: Son aquellas rentas producidas por la industria, el comercio, y otras que expresamente lo considerada la ley.
- d. Cuarta categoría. Son aquellas rentas producidas por el trabajo independiente.
- e. Quinta categoría. Son aquellas rentas producidas por el trabajo en la modalidad de dependencia, así como otras rentas de trabajo que se dan en la forma de independiente y que expresamente así lo señalada por la ley.

### ***Renta de cuarta y quinta categoría.***

#### ***Renta de cuarta categoría***

**Definición.** La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT (2016) lo define, es aquella que genera ingresos producto del trabajo independiente; también se encuentran comprendidos los trabajadores bajo el régimen de Contrato Administrativo de Servicios – CAS, así como las dietas que perciben los directores, consejeros regionales y los regidores municipales; a

continuación se detallan los ingresos que forman parte de las rentas de cuarta categoría:

- a. Trabajo Individual: Ingreso que percibe una persona por las actividades en el desarrollo de una profesión, ciencia, arte, u oficio, sin que exista una relación de dependencia. Se encuentran comprendidos en este rubro los ingresos de las personas que prestan servicios bajo la modalidad de Contrato CAS.
- b. Desempeño de funciones: cuando una persona se desempeña como Director de Empresas, Mandatario, Albacea, Gestor de negocios, Síndico, o de Actividades similares.

A la vez el Artículo 33° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, clasifica como rentas de cuarta categoría las que se obtienen por:

- a. El ejercicio individual, producto de cualquier ciencia, profesión, oficio, arte o actividades que no se encuentran expresamente incluidas en la tercera categoría.
- b. Por el desempeño de funciones de director de empresas, mandatario, síndico, albacea, gestor de negocios y actividades similares, incluyendo aquellas por el ejercicio de las funciones de regidor municipal o consejero regional, por aquellas que se perciban dietas.

### **Sujetos Comprendidos y No Comprendidos**

**Sujetos Comprendidos.** La administración tributaria ha determinado quienes son los sujetos comprendidos:

- a. Las personas que prestan trabajos en forma independiente y para el cobro de sus servicios emiten recibos por honorarios ya sea como personas naturales o jurídicas, o quienes presten servicios al sector público bajo la modalidad de CAS; y que importe que se consigne en el recibo por honorarios supere los S/. 1,500.00

Soles; para lo cual se deberá efectuar la deducción del impuesto del 8 % (para el presente año).

- b. Los trabajadores independientes cuyos recibos por honorarios superen el total de S/. 2,953.00 durante el mes.
- c. Tratándose de directores de empresa, mandatarios, síndicos, albaceas, gestores de negocios, regidores o similares, que perciban dichas rentas y además otras de cuarta y/o quinta categoría, la suma de sus ingresos al mes superen el total de S/. 2,363.00 Soles. (SUNAT, 2016).

**Sujetos No Comprendidos.** De acuerdo a SUNAT (2016) cuando los comprobantes de pago que se emitan en forma mensual no superen los s/. 1,500.00 soles, así mismo no se encuentran en la obligación a declarar y realizar la deducción del impuesto en el ejercicio 2017, aquellos cuyos ingresos no sean mayores a los que se detallan a continuación:

Tabla 1

*Sujetos no comprendidos a declarar el impuesto a la renta de cuarta categoría*

SUPUESTO	REFERENCIA	MONTO NO MAYOR A	NO SE ENCUENTRAN OBLIGADOS A:
Si percibes únicamente de renta cuarta categoría	Total de las rentas de cuarta categoría obtenidas al mes	2,953.00 S/	Presentar la declaración jurada mensual, como tampoco efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
Si perciben renta de cuarta y quinta categoría	La suma de tus rentas de cuarta y quinta categoría obtenidas en el mes	2,953.00 S/	Presentar la declaración jurada mensual, como tampoco efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
Si percibes exclusivamente rentas de 4ta categoría por funciones de directores de empresa, síndicos, etc., regidores o similares, o perciban dichas rentas y además otras rentas de cuarta y/o quinta categorías.	La suma de tus rentas de cuarta y quinta categoría Obtenidas en el mes	2,363.00 S/	Presentar la declaración jurada mensual, como tampoco efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta

Tomado de SUNAT (2016).

### **Cálculo anual del impuesto por rentas de cuarta categoría.**

SUNAT (2016) cada año se emite una resolución en la que se especifican aquellos contribuyentes obligados a presentar la declaración y el impuesto anual; adicionándose el respectivo cronograma y su fecha de vencimiento, así mismo el esquema que se deberá seguir para realizar el cálculo anual del impuesto a la renta, tal como mostramos en la siguiente tabla:

Tabla 2

*Procedimiento para realizar el cálculo anual de renta de cuarta categoría*

Renta Bruta	Deducciones	Renta Neta
Ejercicio individual de (-) 20% de la profesión, arte, ciencia u oficina	(Hasta el límite de las 24 UIT)	Renta Neta de Cuarta Categoría (monto al que se le aplica el porcentaje correspondiente)
Art. 33, inc. a) LIR	(-) 7UIT	
Desempeño de funciones de director de empresas, regidor municipal y otros (dietas)	No hay deducción	
Art. 33, inc. a) LIR		

Tomado de SUNTA (2016).

Adicionalmente y a partir del año 2017, se podrán deducir 3 UIT, por concepto de gastos de: Arrendamiento o subarrendamiento de bienes (30%), intereses por concepto de créditos hipotecarios de primera vivienda (100%), servicios de cuarta categoría de médicos y odontólogos (30%), profesiones de cuarta categoría del D.S. N° 399-2016-EF (30%) así como el gasto de Essalud de Trabajadores del hogar (100%) (SUNAT, 2017).

***Renta de quinta categoría.***

**Definición.** SUNAT (2016) son ingresos que obtienen las personas naturales, cuando prestan servicios a un determinado ente, bajo la denominación de trabajo en la modalidad de dependencia.

La revista de actualidad empresarial y el informativo Caballero Bustamante, en la publicación realizada por pasión contable lo define, es el impuesto que grava a las personas cuando laboran bajo la modalidad dependencia. Entendiendo que una persona presta servicios en la modalidad de dependencia cuando existe la subordinación, elemento que es clave para determinar que si el impuesto a retener corresponde a una relación de quinta categoría. Se consideran tres elementos que conceptúan a la subordinación, como: Dirección, Reglamentador y Sancionador (Caballero, 2016).

**Tipos de ingresos afectos, no afectos y exonerados para el cálculo del impuesto a la renta.** El artículo 34° del Texto Único Ordenado de la Ley del impuesto a la renta, ha clasificado a estas rentas las obtenidas por:

a. Ingresos afectos.

- El trabajo que presta una persona en relación de dependencia, en las que se incluyen “los cargos públicos, electivos o no, tales como sueldos, salarios, asignaciones, emolumentos, primas, dietas, gratificaciones, bonificaciones, aguinaldos, comisiones, compensaciones que es emitan en dinero o en especie, los gastos de representación y, en general, toda remuneración por servicios personales”.
- Las participaciones de los trabajadores, que procedan de asignaciones durante el ejercicio anual o de cualquier otro beneficio que se pueda otorgar bajo las mismas condiciones.
- Los ingresos que provienen de cooperativas de trabajo que deben percibir los socios.
- Los ingresos cuando se obtienen por el trabajo en la modalidad de independiente y que estén normados por la legislación civil (contratos de prestación de servicios).
- Ingresos que se obtienen por la prestación de servicios incluidos dentro de la cuarta categoría, y que son efectuados para un contratante en el que simultáneamente se mantenga



un vínculo laboral en la modalidad de dependencia (SUNAT, 2016).

b. Ingresos no afectos

- Las indemnizaciones que se encuentren previstas en las disposiciones del régimen laboral vigente.
- La compensación por tiempo de servicio (CTS), que se encuentren previstas en las disposiciones laborales vigentes.
- Las rentas vitalicias y las pensiones que hayan provenido del trabajo personal, como jubilación, montepío e invalidez.
- Los subsidios producto de maternidad, incapacidad temporal y lactancia.
- El Incentivo Único, que se otorga al personal del régimen 276 (nombrado y contratado), a través del CAFAE (SUNAT, 2016).

c. Ingresos exonerados

- Las remuneraciones que perciban los funcionarios y empleados por el ejercicio del cargo en el país, y que se encuentren en la estructura orgánica de los gobiernos extranjeros, organismos internacionales e instituciones oficiales extranjeras, siempre y cuando así lo establezcan los convenios constitutivos (SUNAT, 2016).

**Cálculo del impuesto a la renta de quinta categoría.** SUNAT (2016)

el procedimiento que deberá realizar el empleador para determinar el impuesto mensual de la retención de la renta de quinta categoría es el siguiente:

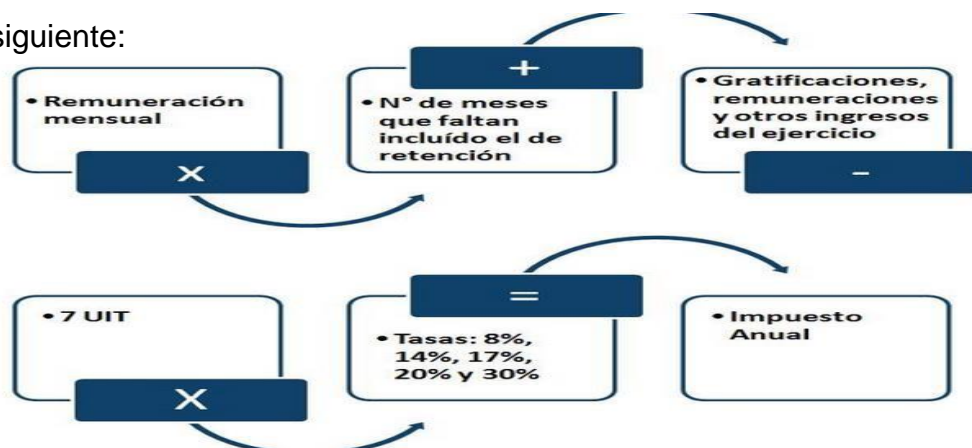


Figura 2. Cálculo mensual del impuesto a la renta de quinta categoría. Tomado de SUNAT (2016).

**Obligaciones cuando se cuenta con más de empleador.** SUNAT (2016) hace mención que si el trabajador es dependiente y cuenta con más de un empleo (dos empleadores o más), tiene la obligación siguiente:

- a. Comunicar tal situación, mediante declaración jurada, al empleador que pague la mayor remuneración.
- b. Una vez recepcionado el cargo de haber informado al empleador, deberá entregar una copia de dicho cargo al o a los empleadores que paguen la menor remuneración.
- c. En el caso que la remuneración varíe en el transcurso del año, deberá comunicar tal situación nuevamente al empleador.

La ley del impuesto a la renta, ha determinado que el impuesto de cuarta y quinta categoría se determinará aplicando la escala progresiva acumulativa es de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 3

*Escala progresiva acumulativa que se deberá aplicar a la renta neta de cuarta y quinta categoría*

<b>Tasas aplicables a partir del ejercicio 2015</b>	
Hasta 5 UIT	8%
Más de 5 UIT hasta 20 UIT	14%
Más de 20 UIT hasta 35 UIT	17%
Más de 35 UIT hasta 45 UIT	20%
Más de 45 UIT	30%

Tomado de SUNAT (2016).

#### **1.4. Formulación del problema**

¿Cómo la Auditoria Gubernamental permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, en el periodo 2017?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **Justificación científica.**

El presente trabajo de investigación servirá de guía a los futuros profesionales de la carrera de contabilidad y en especial a los profesionales que se hagan cargo del control y/o pago en las unidades de remuneraciones de las diversas entidades públicas de nuestro país.

Al concluir el trabajo de investigación, permitirá no solo mejorar sino también desarrollar una herramienta que ayude a los profesionales de la unidad de remuneraciones, a realizar una correcta retención del impuesto de renta de cuarta y quinta categoría, evitando de este modo la evasión de impuestos y el incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los trabajadores.

### **Justificación institucional.**

El presente trabajo de investigación, permitirá a los responsables de la unidad de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, llevar un correcto mecanismo para realizar la retención del impuesto a la renta, específicamente de cuarta y quinta categoría, el mismo que evitará a que la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, realice cobros posteriores o cobranzas coactivas por las retenciones no realizadas, además contribuirá al ordenamiento del sistema administrativo de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

### **Justificación social.**

El presente trabajo de investigación, permitirá explicar a los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, que, de acuerdo con la Ley del impuesto a la renta, los servidores del régimen laboral 276 son considerados como sujetos de renta de quinta categoría, y el personal contratado bajo el régimen laboral 1057 son considerados como sujetos de rentas de cuarta categoría, en tal sentido, y de acuerdo al monto mensual y/o anual que perciban por los servicios profesionales que brindan, el

empleador debe aplicar los mecanismos para la retención de impuestos que SUNAT ha establecido para tal fin.

A la vez, permitirá realizar una correcta retención de los impuestos que ha establecido la Administración Tributaria, (renta de cuarta y quinta categoría) teniendo en cuenta que esta actividad es una fuente de ingreso de nuestro estado peruano, que contribuirá al bienestar de la sociedad a través de la educación, salud, seguridad, justicia, obras públicas, entre otros; además se conseguirá la equidad entre sus habitantes que ayudará al desarrollo económico por medio de diferentes políticas de estado, que éste implemente.

## **1.6. Hipótesis**

La Auditoría Gubernamental permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

## **1.7. Objetivos**

### **General**

Determinar si la Auditoría Gubernamental permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

### **Objetivos específicos**

- Examinar si la unidad de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, cuenta con los documentos y/o normativas que permitan realizar la retención del impuesto a la renta.
- Identificar el nivel de retención de los impuestos a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, del periodo 2017.
- Determinar el grado de conocimiento respecto a la auditoría gubernamental, así como la retención del impuesto a la renta por parte de los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - periodo 2017.

- Elaborar una guía práctica simplificada, que permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

# **CAPITULO II**

## **MÉTODOS**

## **2.1 Diseño de Investigación**

El presente trabajo de investigación se realizó al personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, en sus dos modalidades: nombrados (D.L. 276) y servidores contratados CAS (D.L. 1057), siendo medible y factible su identificación que permitió a la vez cumplir con la hipótesis planteada, para lo cual utilizó las siguientes estrategias y procedimientos en la recolección de datos:

Según su enfoque: de tipo cuantitativo, se utilizarán datos estadísticos que fueron proporcionados por la Oficina de Recursos Humanos de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, permitiendo establecer la cantidad de personal, su modalidad contractual y el tipo de impuesto que se retiene.

Según su diseño: no experimental, para su desarrollo de la investigación se ha realizado sin la manipulación de las variables, ya que, a través de un análisis evaluativo, permitió conocer los diversos procesos que sigue la unidad de remuneraciones para realizar la retención de los impuestos a la renta de cuarta y quinta categoría del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

Según su alcance: Explicativo, permitió conocer la problemática y/o limitaciones que se presentan en la unidad de remuneraciones para afectar la retención del impuesto a la renta referente al cumplimiento de las normativas que ha establecido la Administración Tributaria, y del análisis obtenido se estará proponiendo alternativas que permitan optimizar la retención del impuesto a la renta en la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

## **2.2 Variables, Operacionalización.**

### **2.2.1 Variable independiente: Auditoría Gubernamental.**

La Auditoría Gubernamental se ha evaluado a través de una escala valorativa, que se utilizó para verificar el grado de cumplimiento de las normas emitidas por la Administración Tributaria, con respecto a la

retención del impuesto a la renta y como la Auditoría Gubernamental permite optimizar la retención de impuestos a la renta.

Tabla 4

*Operacionalización de la variable independiente – Auditoría Gubernamental*

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
AUDITORIA GUBERNAMENTAL	Control Previo	Autorización Presupuestal.	1.	Encuesta
		Informes de controles Previos.	2.	
		Opiniones de contrataciones internos.	3.	
			4.	
	Control Simultaneo	Orientación de Oficio.	5.	
		Visita de Control.	6.	
		Auditoría de cumplimiento.	7.	
			8.	
	Control Posterior	Auditoría Financiera.	9.	
		Auditoría de desempeño.	10.	
			11.	

Tomado de Ministerio de Contraloría General de la República.

### 2.2.2 Variable Dependiente: Retención del Impuesto a la Renta.

Para poder llevar a cabo el presente estudio de investigación, se verificó, si el personal con contrato CAS y el personal nombrado de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, se encuentran comprendidos dentro de los alcances de la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, a la vez, si la unidad de remuneraciones está realizando la retención del impuesto a la renta, de acuerdo a lo normado por SUNAT.



Tabla 5

*Operacionalización de la variable dependiente – Retención del impuesto a la renta.*

Variable Dependiente	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas e instrumentos recolección de datos
IMPUESTO A LA RENTA	Personal que perciben exclusivamente rentas de cuarta categoría.	El total de ingresos supere los S/. 1,500.00	12. 13. 14.	Encuesta
	Personal que perciben exclusivamente rentas de 4ta. y 5ta. categoría.	El total de rentas 4ta. categoría percibidas en el mes superen los S/ 2,953.00 La suma de sus rentas de 4ta. y 5ta. categoría percibidas en el mes superen los S/. 2,953.00	15. 16.	
	Rentas de 4ta categoría por funciones de directores de empresa, etc..	El total de sus ingresos por desempeño de funciones en el mes superen los AS/. 2,363.00	17. 18	
	Personal que perciba exclusivamente rentas de quinta categoría	Los ingresos durante el mes supere los S/. 2,363.00	19. 20. 21. 22.	
	Personal que perciba renta de quinta categoría y tenga ingresos en otras entidades públicas y/o privadas.	El total de sus ingresos renta de quinta categoría supere los S/. 2,363.00.	23. 24. 25.	

Tomado de SUNAT (2016).

## 2.3 Población y Muestra

### 2.3.1 Población.

**Población objetivo.** La población para el estudio del presente proyecto de investigación estuvo conformada por el personal que labora para la Dirección Sub Regional de Salud Chota periodo 2017, (nombrados y contratados) distribuidos tal como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 6

*Personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota periodo 2017*

CARGO	NOMBRADOS	CONTRATOS	TOTAL
		CAS	
Administrativos	71	21	92
Médicos	21	7	28
Enfermeros	84	39	123
Obstetras	41	26	67
Otros profesionales de la salud	23	13	36
Técnicos y auxiliares asistenciales	257	95	352
<b>TOTAL</b>	<b>497</b>	<b>201</b>	<b>698</b>

Tomado de Oficina de RR.HH. Dirección Sub Regional de Salud Chota periodo 2017 .

**Población accesible.** Debido a que la Dirección Sub Regional de Salud Chota, como institución pública abarca toda la Provincia de Chota, la misma que políticamente la integran 19 distritos cada uno de ellos ubicados en diferentes zonas geográficas con vías de comunicación complejas y agrestes (trochas carrozables), muy distantes entre sí; situación que lo hace compleja, por tal razón el presente estudio se realizó con población accesible que está conformada por el personal que labora en la Sede de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, que hacen un total de 147 trabajadores.

Tabla 7

*Personal de la Sede de la Dirección Sub Regional de Salud Chota periodo 2017*

CARGO	NOMBRADO	CONTRATO CAS	TOTAL
Administrativo	72	21	93
Médicos	1	1	
Enfermeros	19	2	23
Obstetra	7		7
Otros profesionales de la salud	10	2	12
Técnico y auxiliar asistencial	9	3	12
<b>TOTAL</b>	<b>118</b>	<b>29</b>	<b>147</b>

Tomado de Oficina de RR.HH. Dirección Sub Regional de Salud Chota periodo 2017.

### 2.3.2 Muestra.

La muestra ha sido seleccionada del total de la población, de tal forma que sea un grupo representativo al personal que trabaja para la Dirección Sub Regional de Salud Chota (muestra de la población accesible 147 trabajadores). En la investigación se utilizó el muestreo de tipo Probabilístico.

Conociendo el tamaño de nuestra población accesible, procedemos a calcular la muestra (n) como sigue:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{(N-1)E^2 + Z^2 pq N}$$

Donde

Tamaño de la muestra = n;

Nivel de confianza = Z;

Variabilidad positiva = p;

Variabilidad negativa = q;

Tamaño de la población = N;

Precisión o el error = E.

Luego, teniendo en cuenta la población accesible de 147 trabajadores, se prosigue con la siguiente fase, considerándose una confianza del 95%, con un 5% como porcentaje de error y con la proporción del valor esperado, consideremos  $p=0.05$

Reemplazando:

$$\begin{aligned}n &= \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * (147)}{(147 - 1) * (0.05)^2 + (1.96)^2 * (0.5) * (0.5)} \\n &= \frac{0.9604 * 147}{146 * 0.0025 + 0.9604} \\n &= \frac{141.18}{1.33} = 106.52 = 107\end{aligned}$$

Encontrando la fracción muestral:  $F = \frac{n}{N}$

Fracción muestral = F

Tamaño de la población = N

Tamaño de muestra = n

Sustituyendo:  $F = \frac{n}{N} * 100\%$

$$F = \frac{107}{147} * 100\% = 72.79\%$$

Teniendo la fracción muestral y como esta es igual o mayor al 5%, debemos entonces realizar cálculo de la muestra ajustada.

$$\begin{aligned}Muestra\ ajustada(n.a) &= \frac{n}{1 + \frac{n}{N}} \\n.a &= \frac{107}{1 + \frac{107}{147}} = \frac{248}{1.7279} = 61.93 = 62\end{aligned}$$

El tamaño de nuestra muestra para el proyecto de investigación es de 62 trabajadores, que prestan servicios en la sede de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

## **2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad**

### **a. Técnicas**

Las técnicas que se emplearon en el presente estudio de investigación, para obtener la información sobre los procesos de retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría al personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, fue mediante la Encuesta y el Análisis documental.

Encuesta. Estuvo dirigida al personal que labora en la Sede de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, con la finalidad de determinar el grado de conocimiento que tienen sobre auditoría gubernamental y retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría.

Análisis Documental. Esta técnica permitió conocer el grado de recaudación de impuestos de renta de cuarta y quinta categoría que realiza la Dirección Sub Regional de Salud Chota, a la vez conocer si se está aplicando una correcta retención de impuestos de rentas a los trabajadores que laboran para esta Institución.

### **b. Instrumentos de recolección de datos**

Cuestionario. Estuvo compuesto de 25 preguntas relacionadas a la variable de Auditoría Gubernamental y Rentas de Cuarta y Quinta Categoría, que estuvo dirigida al personal que labora en la sede de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

Guía de análisis documental. Se observó la documentación que está a cargo del área de remuneraciones, en especial los instrumentos de gestión, las planillas de remuneraciones, así como la presentación de la declaración jurada ante SUNAT a través de la Planilla Mensual – PLAME.

### c. Validez

Para garantizar la validez del instrumento de recolección de datos, como es cuestionario se consideró necesario validarlo a través de tres contadores expertos, quienes fueron los encargados de revisarlos, certificarlos y suscribirlos.

### d. Confiabilidad

Se pudo obtener la confiabilidad del instrumento utilizado, mediante la evaluación de fiabilidad del cuestionario, analizando la consistencia interna por el coeficiente de alfa de Cronbach, según la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

Alfa de Cronbach =  $\alpha$

Número de Ítems = K

Varianza de cada Ítem = Vi

Varianza total = Vt

Mediante la utilización de este coeficiente, que indica, mientras su porcentaje de alfa se acerque más a 1, su grado de confiabilidad del instrumento utilizado será mayor, utilizando este método se obtuvo un valor de 0.83, correspondiendo a un instrumento confiable.

Tabla 8

*Alfa de Cronbach (Coeficiente)*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach (basada en elementos estandarizados)	N de elementos
<b>,812</b>	<b>,831</b>	<b>25</b>

Tomado de: elaboración propia.

## 2.5 Métodos de Análisis de Datos

**Método deductivo.** Dávila (2006) lo clasifica como un sistema que permite organizar hechos o sucesos conocidos, para luego extraer conclusiones, “lo cual se logra mediante una serie de enunciados que reciben el nombre de silogismos, los mismos comprenden tres elementos: a) la premisa mayor, b) la premisa menor y c) la conclusión”.

Los resultados que se obtuvieron en el presente trabajo de investigación, producto de las técnicas utilizadas (encuesta), fueron procesadas en el sistema SPSS versión 25, permitiendo obtener un resultado confiable del presente proyecto de investigación.

Del análisis documental que se realizó al área de remuneraciones se ha determinado:

- El personal que ejerce la docencia y personal destacado no han cumplido con presentar la constancia de ingresos en otra entidad.
- Retenciones en exceso del impuesto a la renta de quinta categoría.
- No se ha realizado una proyección del ingreso anual que percibe el personal CAS, produciendo retenciones sin que estos se encuentren obligados a declarar.
- No se ha realizado la retención del impuesto a la renta de cuarta categoría al personal que en el año 2017 superó el monto tope de S/. 35,436.00.
- No se cuenta con las normas que ha emitido la administración tributaria para efectuar la retención del impuesto a la renta.
- Personal no ha recibido capacitación, referente a los temas de retención de impuestos a la renta de cuarta y quinta categoría.

## 2.6 Aspectos Éticos

Teniendo como base los principios éticos que aseguran la validez total del trabajo de investigación, me he comprometido a respetar la veracidad de los resultados, de acuerdo a la confiabilidad de los datos obtenidos por la

Dirección Sub Regional de Salud Chota y la información brindada por los servidores de esta Dirección Sub Regional, quienes participarán en el desarrollo del presente trabajo de investigación:

- a) Información. Informar a los participantes sobre la intención de la investigación y el uso de los resultados que se obtendrá que de la misma.
- b) Anonimato. La información que se proporcione, estará a cargo del investigador, así como se garantizará el anonimato de quienes participen en dicha investigación.
- c) Consentimiento de la participación. El personal que participe en el presente trabajo de investigación, proporcionará voluntariamente su consentimiento a cerca de su colaboración. Así como se contará con el consentimiento del representante legal de la institución.
- d) Confidencialidad. De la indagación obtenida por parte de los trabajadores, está será de total confidencialidad, y será utilizada sólo para fines del presente trabajo investigación.
- e) Autonomía. Se garantiza la total independencia de las personas encuestadas, no siendo influenciadas por parte de terceras personas o parte del investigador.
- f) Responsabilidad. Asumo toda la responsabilidad como investigador en el presente trabajo así como de los resultados obtenidos.



## **CAPITULO III**

## **RESULTADO**

**Tabulación de la encuesta, grado de conocimiento de Auditoría Gubernamental y del Impuesto a la Renta del Personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota**

	TA	A	I	D	TD	Total	TA	A	I	D	TD	Total
1. ¿El control previo, es aquel que se realiza con anterioridad a la ejecución de una operación o acto de la entidad?	23	18	2			43	53.5	41.9	4.7			100
2. ¿Cuándo se autoricen créditos presupuestales, estos deben contar con una mayor supervisión y control del gasto?	17	20	5	1		43	39.5	46.5	11.6	2.3		100
3. ¿Los informes previos, advierten operaciones que podrían comprometer el crédito financiero del estado?	9	23	7	3	1	43	20.9	53.5	16.3	7.0	2.3	100
4. ¿En la ejecución del control previo, éste podrá emitir opiniones sobre las contrataciones de orden interno?	8	30	4	1		43	18.6	69.8	9.3	2.3		100
5. ¿El control simultáneo, se encarga de revisar y evaluar física y documentadamente, si las actividades en ejecución están enmarcadas normativamente?	11	22	9	1		43	25.6	51.2	20.9	2.3		100
6. ¿En la orientación de oficio, se advierte al titular de la entidad, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la administración a incurrir en errores u omisiones?	12	20	7	4		43	27.9	46.5	16.3	9.3		100
7. ¿La visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente?	24	17	1		1	43	55.8	39.5		2.3	2.3	100
8. ¿La auditoría de cumplimiento, tiene como propósito determinar en qué medida las entidades públicas han cumplido con las disposiciones normativas, en el uso de los recursos del estado?	16	21	5	1		43	37.2	48.8	11.6	2.3		100
9. ¿La auditoría financiera, expresará si la rendición de cuentas se encuentra enmarcado de acuerdo a la información financiera y presupuestal?	15	24	4			43	34.9	55.8	9.3			100
10. ¿La auditoría de desempeño, busca mejoras continuas de la gestión pública, con la finalidad de brindar un mejor servicio a la ciudadanía?	19	18	4	1	1	43	44.2	41.9	9.3	2.3	2.3	100
11. ¿Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía?	16	21	5		1	43	37.2	48.8	11.6		2.3	100
12. ¿El impuesto a la renta de cuarta categoría está dirigido al personal que presta servicios en la modalidad de locación de servicios y contratos CAS?	9	13	8	9	4	43	20.9	30.2	18.6	20.9	9.3	100
13. ¿La constancia de suspensión de renta de cuarta categoría debe presentarse al inicio del año, con la finalidad que el empleador no realice la retención del impuesto a la renta?	21	18	4			43	48.8	41.9	9.3			100
14. ¿Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta?	7	7	6	15	8	43	16.3	16.3	14.0	34.9	18.6	100

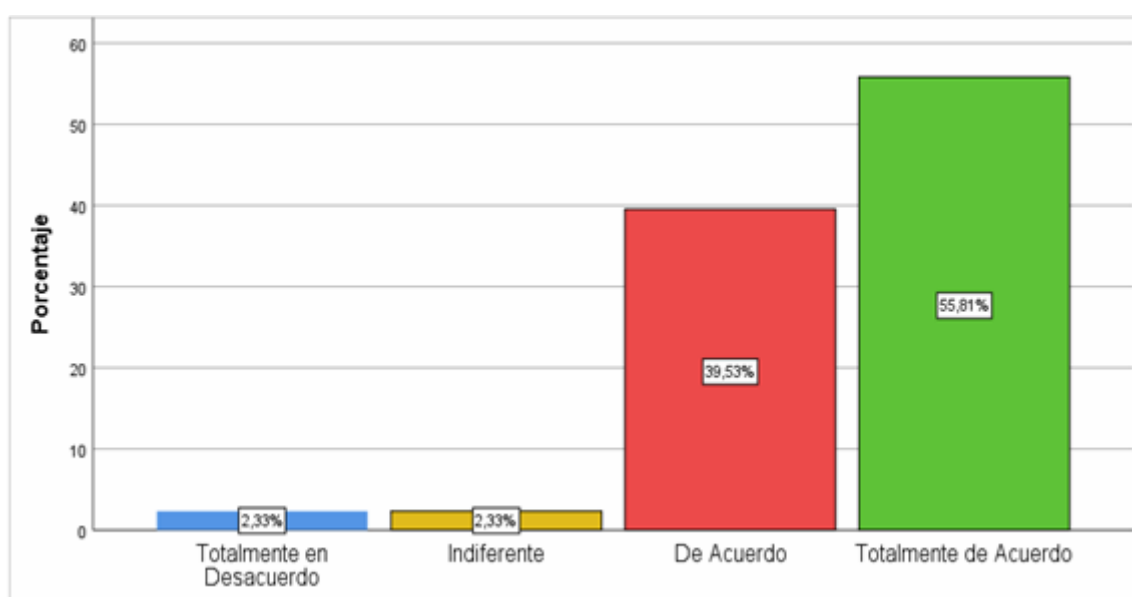
15. ¿Si durante el mes, los ingresos superan el monto total de S/. 2,953.00, se deberá deducir el impuesto a la renta de cuarta categoría?	7	13	7	10	6	43	16.3	30.2	16.3	23.3	14.0	100	
16. ¿Si el ingreso de renta de cuarta y quinta categoría no supera el monto mensual de S/. 2,953.00, el empleador deberá realizar la retención del impuesto a la renta?	4	11	13	8	7	43	9.3	25.6	30.2	18.6	16.3	100	
17. ¿Los directores de empresas (privadas) que perciban rentas de cuarta categoría, deberán declarar el impuesto a la renta?	11	15	13	2	2	43	25.6	34.9	30.2	4.7	4.7	100	
18. ¿Para calcular el impuesto a la renta de 4ta. Categoría, se deduce el 20% del ingreso anual y luego se resta las 7 IUT, para luego aplicar el porcentaje correspondiente?	6	14	18	4	1	43	14.0	32.6	41.9	9.3	2.3	100	
19. ¿El impuesto a la renta de quinta categoría está dirigido al personal que se encuentra en la condición de nombrado y/o contratado en plaza orgánica?	6	14	7	13	3	43	14.0	32.6	16.3	30.2	7.0	100	
20. ¿Todo tipo de ingresos (bonos, guardias hospitalarias, aguinaldos, escolaridad, etc), se encuentran afectos del impuesto a la renta de quinta categoría?	5	14	9	11	4	43	11.6	32.6	20.9	25.6	9.3	100	
21. ¿El incentivo laboral – CAFAE, forma parte de los ingresos afectos a la retención del impuesto a la renta de quinta categoría?	3	5	13	9	13	43	7.0	11.6	30.2	20.9	30.2	100	
22. ¿Para que el empleador realice la retención del impuesto de renta de quinta categoría, el ingreso mensual debe superar S/. 2,363.00 (para el 2017)?	7	13	12	6	5	43	16.3	30.2	27.9	14.0	11.6	100	
23. ¿Si un trabajador ejerce la docencia o se encuentra destacado a otra entidad, está en la obligación de informar a su empleador, el importe que percibe, para que éste realice la retención del impuesto de quinta categoría?	7	14	10	8	4	43	16.3	32.6	23.3	18.6	9.3	100	
24. ¿La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno?	3	8	19	9	4	43	7.0	18.6	44.2	20.9	9.3	100	
25. ¿El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado?	24	11	7	1		43	55.8	25.6	16.3	2.3		100	
<b>PROMEDIO</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>43</b>	<b>27.0</b>	<b>37.6</b>	<b>19.2</b>	<b>13.1</b>	<b>9.4</b>	<b>100</b>	

Tabla 9.

*La visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	Indiferente	1	2,3	2,3	4,7
	De Acuerdo	17	39,5	39,5	44,2
	Totalmente de Acuerdo	24	55,8	55,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Tomado: Elaboración propia en base a la tabla N°9



*Figura 3. La visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente.*

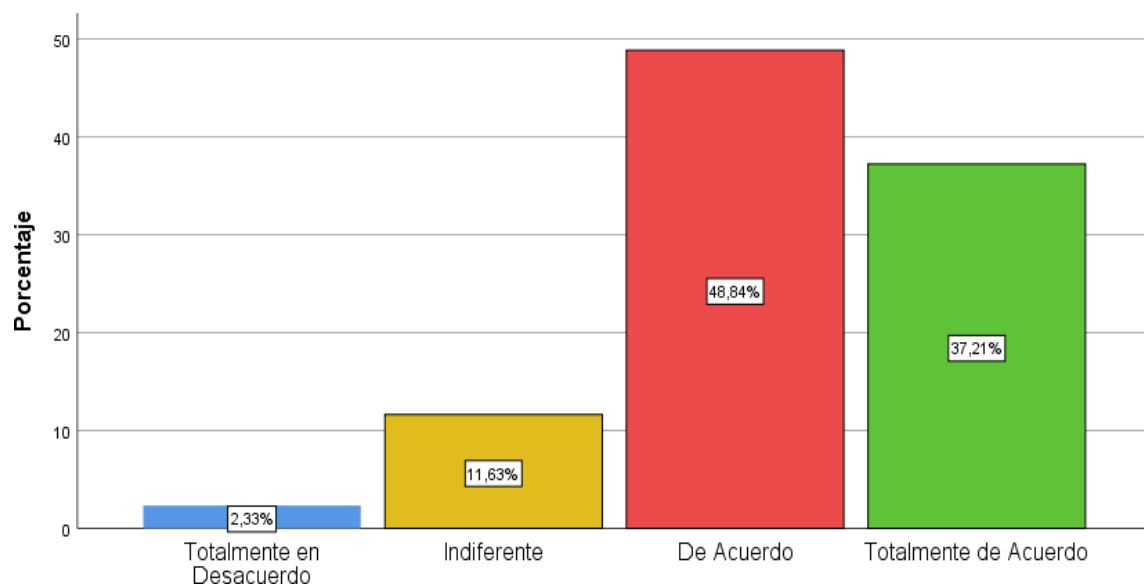
**Análisis y descripción de los resultados.** Del 100% de los encuestados, el 55.81% está “Totalmente de Acuerdo” que la visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente, un 39.53%, se encuentran “De Acuerdo” con la pregunta planteada, mientras que solo un 2.33% se encuentra “Totalmente en Desacuerdo” con la interrogante planteada.

Tabla 10.

*Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
Indiferente	5	11,6	11,6	14,0
De Acuerdo	21	48,8	48,8	62,8
Totalmente de Acuerdo	16	37,2	37,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Tomado: Elaboración propia en base a la tabla N°10



*Figura 4. Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía.*

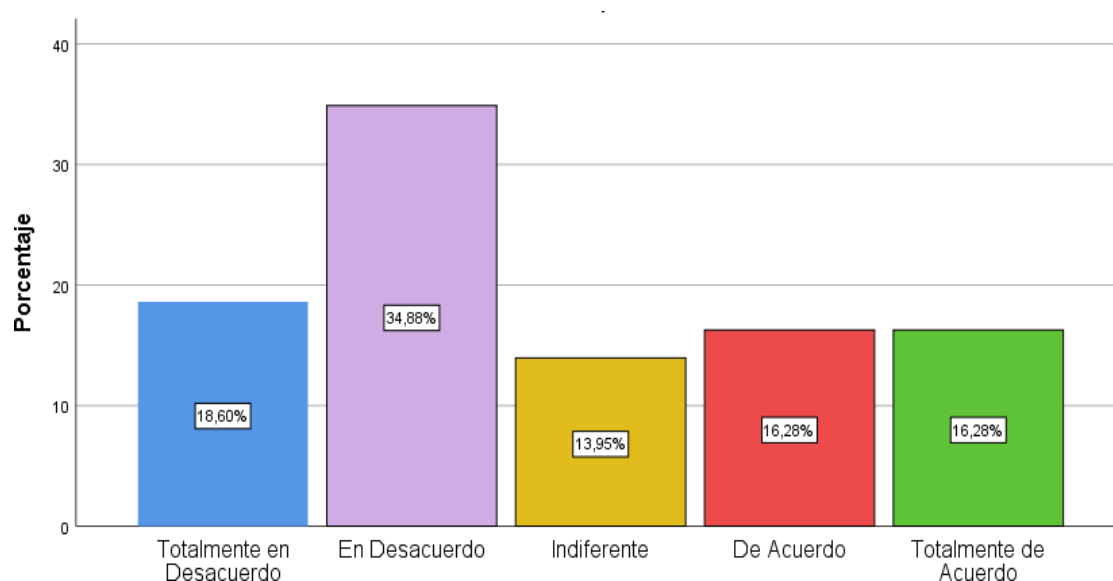
**Análisis y descripción de los resultados.** Del 100% de los encuestados, el 48.84% se muestra de acuerdo que mediante la ejecución de auditorías gubernamentales, se estará mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía, un 37.21%, se muestran “Totalmente de Acuerdo” con la propuesta planteada, mientras que un 11.53% se muestran “Indiferente” con la propuesta planteada.

Tabla 11.

*Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	8	18,6	18,6	18,6
En Desacuerdo	15	34,9	34,9	53,5
Indiferente	6	14,0	14,0	67,4
De Acuerdo	7	16,3	16,3	83,7
Totalmente de Acuerdo	7	16,3	16,3	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Tomado: Elaboración propia en base a la tabla N°11



*Figura 5. Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta.*

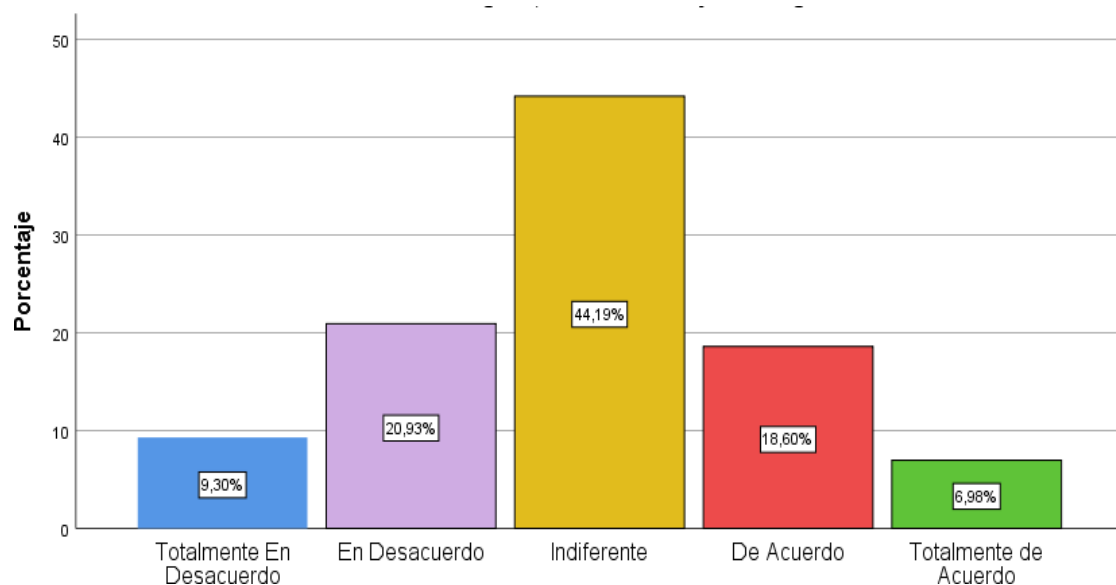
**Análisis y descripción de los resultados.** Del 100% de los encuestados, el 16.28% se muestra “Totalmente de Acuerdo” que, al emitir recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, el importe supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta, mientras que un 34.88%, se muestra “En Desacuerdo”, un 18.60% en “Totalmente en Desacuerdo” y un 13.95% se muestra “Indiferente” con la pregunta planteada.

Tabla 12.

*La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente En Desacuerdo	4	9,3	9,3	9,3
En Desacuerdo	9	20,9	20,9	30,2
Indiferente	19	44,2	44,2	74,4
De Acuerdo	8	18,6	18,6	93,0
Totalmente de Acuerdo	3	7,0	7,0	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Tomado: Elaboración propia en base a la tabla N°12



**Figura 6.** La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno.

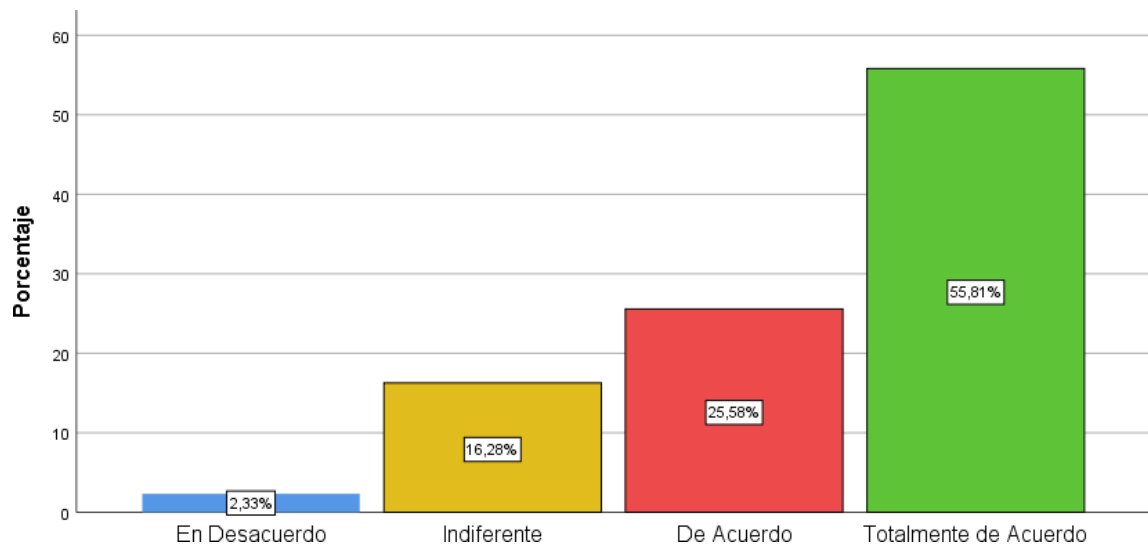
**Análisis y descripción de los resultados.** Del 100% de los encuestados, el 44.19% se muestra “Indiferente”, sobre la medida del gobierno de deducir el 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, un 20.93% “En Desacuerdo” y solamente un 6.98%, se muestran como “Totalmente de Acuerdo”, con la pregunta planteada.

Tabla 13.

*El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	Indiferente	7	16,3	16,3	18,6
	De Acuerdo	11	25,6	25,6	44,2
	Totalmente de Acuerdo	24	55,8	55,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Tomado: Elaboración propia en base a la tabla N°13



**Figura 7.** El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado.

**Análisis y descripción de los resultados.** Del 100% de los encuestados, el 55.81% se muestra “Totalmente de Acuerdo”, frente a que el gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los trabajadores que brindan servicios al estado, mientras que solo un 2.33% se muestra “En Desacuerdo”, con la pregunta planteada.



# **CAPITULO IV**

## **DISCUSION**

Con la finalidad de determinar el grado de conocimiento en lo que respecta a la auditoría gubernamental así como a la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría por parte de los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, se ha utilizado la técnica de encuesta, la que estuvo compuesta de 25 preguntas, en la que se han incluido interrogantes de ambas variables, y que de acuerdo al Alfa de Cronbach, su grado de confiabilidad del instrumento utilizado se obtuvo un valor de 0.83, correspondiendo a un instrumento confiable.

Al realizar la interrogante si la visita de control, consiente en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente, el 55.81% está totalmente de acuerdo y un 39.53%, se encuentran de acuerdo, demostrando que el personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, es consiente que la visita de control cumple esta actividad. Pero al realizar la interrogante si con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estará mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía, los resultados se han invertido, siendo 48.84% que se muestra de acuerdo y un 37.21%, se muestran Totalmente de Acuerdo.

Según las interrogantes planteadas y del resultado obtenido se puede apreciar que, mientras por una parte el personal es consiente que la visita de control ayuda a que las actividades se realicen enmarcadas en la normatividad vigente, pero no sucede lo mismo al realizar la segunda pregunta, ya que los resultados se invierten, demostrado que aún no hay una confianza respecto al desarrollo de las auditorías gubernamentales que el estado viene implementado dentro del sector público.

Pinotti (2017) según la opinión realizada al Instituto de Auditores Internos de Argentina menciona que, la auditoría gubernamental en la actualidad no es tema que se mencione a diario dentro de la sociedad, como tampoco en los medios de comunicación, quienes son los encargados de informar a la población. Limitándose únicamente a informar que, será el poder judicial quien determine las causas que conllevaron a cometer tales actos de corrupción, sin prestar interés que muchas de estas causas se iniciaron en el seno de la propia administración, hechos que son descubiertos por los auditores internos de cada entidad.

Al plantear la interrogante si al emitir recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, el importe supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta, el 16.28% se muestra “Totalmente de Acuerdo”, mientras que un 34.88%, se muestra “En Desacuerdo”, un 18.60% en “Totalmente en Desacuerdo” y un 13.95% se muestra “Indiferente”, demostrando con el resultado obtenido que los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, no se encuentran informados acerca de los lineamientos que ha establecido la Administración Tributaria para la retención del impuesto a la renta.

De la interrogante planteadas, si la deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno, el 44.19% se muestra “Indiferente”, y solamente un 6.98%, se muestran como “Totalmente de Acuerdo”, demostrando nuevamente que, el personal de salud desconoce la medida impuesta por el gobierno de realizar deducciones por el trabajo que los profesionales de la salud realizan cuando emitan recibos por honorarios, medidas que en lo general benefician con la deducción del impuesto a la renta que anualmente debe declararse a la Administración Tributaria, medida que fuera impuesta recientemente y que se aplica a partir del periodo 2017.

Santander Trade (Abril, 2018), de acuerdo a la publicación realizada en su portal en referencia al tema “Impuesto Sobre la Renta de las Personas”, refieren que “los empleados pueden tener retenciones fiscales de origen, de los cuales es responsable el agente de retención”. Existiendo a la vez varios tipos de subsidios o reducciones fiscales que varían según los ingresos de las personas.

# **CAPITULO V**

## **CONCLUSIONES**

Del análisis realizado a la Planilla Única de pagos del personal que labora para la Dirección Sub Regional de Salud Chota, según régimen laboral (personal del Decreto Legislativo 276 – nombrado y personal del régimen laboral 1057 contrato CAS); se ha observado que la remuneración mensual del personal nombrado, varía de acuerdo al nivel adquirido, a mayor nivel mayor es la remuneración mensual; mientras que en el personal con contratado CAS, se ha observado que existe casi un promedio remunerativo equitativo, tal como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

<b>PERSONAL ASISTENCIAL</b>	<b>NIVEL 1</b>	<b>NIVEL 2</b>	<b>NIVEL 3</b>	<b>NIVEL 4</b>	<b>NIVEL 5</b>	<b>NIVEL 6</b>	<b>PEA CAS</b>
MEDICOS	6,718.00	6,888.00	7,059.00	7,269.00	7,480.00		4,000.00
NO MEDICOS	3,581.70	3,805.70	3,917.70	4,029.70	4,141.70		1,800.00
TECNICOS Y AUXILIARES	2,280.35	2,288.35	2,300.35	2,316.35	2,332.35	2,348.35	1,200.00
<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>							
FUNCIONARIOS	2,267.06		4,462.98	6,180.24			
PROFESIONALES	1,912.61		1,943.94				1,800.00
TECNICOS Y AUXILIARES	1,810.38		1,832.82	1,703.04	2,004.07	2,033.17	1,200.00

De la revisión, si la unidad de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, cuenta con los documentos y/o normativas que permitan realizar la retención del impuesto a la renta, se ha evidenciado que ésta no cuenta con las normativas que permitan llevar una correcta retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, de acuerdo a los lineamientos que ha establecido la Administración Tributaria, conllevando a cometer más de un error en las declaraciones que se realiza mensualmente.

De la identificación del nivel de retención de los impuestos a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, del periodo 2017, se ha observado que, si bien, el Ministerio de Salud ha implementado un aplicativo de remuneraciones denominado PLH, mediante el cual se realizan el pago de haberes al personal de salud, y que éste automáticamente realiza la retención del impuesto a la renta, pero se ha evidenciado que en el periodo 2017 a determinados trabajadores se realizó retención en exceso del impuesto a la renta de quinta categoría, como se muestra en el siguiente cuadro.

<b>Servidores</b>	<b>Ingreso Total 2017</b>	<b>Total Renta Quinta Retenido</b>	<b>Importe que debería retenerse</b>	<b>Importe en exceso Retenido</b>
SERVIDOR A.	38,858.56	1,004.00	841.00	163.00
SERVIDOR B.	37,490.00	1,127.00	731.00	396.00
SERVIDOR C.	32,731.00	782.00	350.00	432.00
SERVIDOR D.	36,146.81	761.00	624.00	137.00
<b>TOTAL</b>	<b>145,226.37</b>	<b>3,674.00</b>	<b>2,546.00</b>	<b>1,128.00</b>

Fuente: Investigador (por razones de confidencialidad se ha consignado la denominación de servidor A,B,C,D)

El personal CAS, no ha presentado la constancia de suspensión de renta de cuarta categoría, por lo que la SUNAT, está realizando las observaciones correspondientes, así mismo no se ha realizado la proyección anual de ingresos de renta de cuarta categoría, no habiéndose retenido a determinados trabajadores CAS el impuesto a la renta de cuarta categoría, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

<b>Servidor CAS</b>	<b>Ingreso Anual</b>	<b>Importe Retenido</b>	<b>Observaciones</b>
SERVIDOR 1.	9,600.00	128.00	
SERVIDOR 2.	9,600.00	768.00	
SERVIDOR 3.	21,600.00	140.00	
SERVIDOR 4.	24,400.00	160.00	
SERVIDOR 5.	9,600.00	256.00	
SERVIDOR 6.	10,000.00	800.00	
SERVIDOR 7.	21,800.00	424.00	
SERVIDOR 8.	17,400.00	1,392.00	
SERVIDOR 9.	13,800.00	184.00	
SERVIDOR 10.	20,400.00	132.00	
SERVIDOR 11.	13,000.00	144.00	
SERVIDOR 12.	24,000.00	320.00	
SERVIDOR 13.	6,000.00	480.00	
SERVIDOR 14.	2,182.20	163.65	
SERVIDOR 15.	52,800.00		No se realizó retención del I.R.
SERVIDOR 16.	8,250.00	660.00	
SERVIDOR 17.	10,500.00	280.00	
SERVIDOR 18.	28,000.00	552.00	

Fuente: Investigador (por razones de confidencialidad se ha consignado la denominación de servidor 1 , 2 , ... 18.)

En lo que respecta al grado de conocimiento de la auditoría gubernamental así como de la retención del impuesto a la renta por parte de los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, se puede observar que si bien por una parte los trabajadores se muestran en total acuerdo que la auditoría de control permite llevar un trabajo enmarcado a la normatividad vigente, pero no sucede lo mismo cuando se les pregunta si las auditorias gubernamentales mejorarían los servicios que se brinda a la ciudadanía, demostrando que existe una desconfianza a las auditorias gubernamentales que el estado realiza en la Administración Pública.

Falta implementar un sistema de control que permitirá realizar una correcta retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, el mismo que evitará que se dejen der retener o realicen retenciones en exceso, lo que perjudicaría los ingresos o canasta familiar de los trabajadores.

# **CAPITULO VI**

## **RECOMENDACIONES**



La Dirección Sub Regional de Salud Chota, debe priorizar en su Plan de Desarrollo de las Personas – PDP, programas de capacitación para el personal que labora en la Unidad de Remuneraciones, específicamente en temas relacionados al proceso de retención del impuesto a la renta.

El personal de la Unidad de Remuneraciones, debe programar reuniones continuas con el personal que labora para esta Dirección Sub Regional de Salud, con la finalidad de informar los lineamientos que ha establecido la SUNAT, para la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, específicamente para aquellos que laboran en el sector público.

La Dirección Sub Regional de Saud Chota, debe implementar en el más breve plazo la Oficina de Control Interno – OCI, ya que a traves de las funciones que cumplen estas oficinas se estaría mejorando el trabajo que se realiza en la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

La Dirección Sub Regional de Saud Chota, debe solicitar el desarrollo de una auditoría gubernamental de cumplimiento, con la finalidad de determinar en que medida se ha cumplido con la normatividad, especialmente en lo que respecta al pago de haberes y descuentos del personal que labora para esta entidad.

# **CAPITULO VII**

## **PROPUESTA**

# **GUÍA PRÁCTICA SIMPLIFICADA PARA OPTIMIZAR LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA**

## **Introducción**

La presente guía está orientada a potenciar y facilitar al responsable del área de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota; área encargada de realizar el pago de remuneraciones al personal que labora para esta entidad, así como encargada de realizar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría del personal que presta servicios bajo los regímenes laborales 1057 – Contrato Administrativo de Servicios y 276 personal nombrado de la Carrera Administrativa, en cumplimiento a la normativa que ha establecido la Administración tributaria.

Con la implementación de la Guía Práctica Simplificada, se pretende mejorar y optimizar la retención de los impuestos a la renta de cuarta y quinta categoría del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, la misma que servirá de guía al responsable del área de remuneraciones así como al personal que desee tener mayor conocimiento del mecanismo que debe seguirse para efectuar la retención del impuesto a la renta.

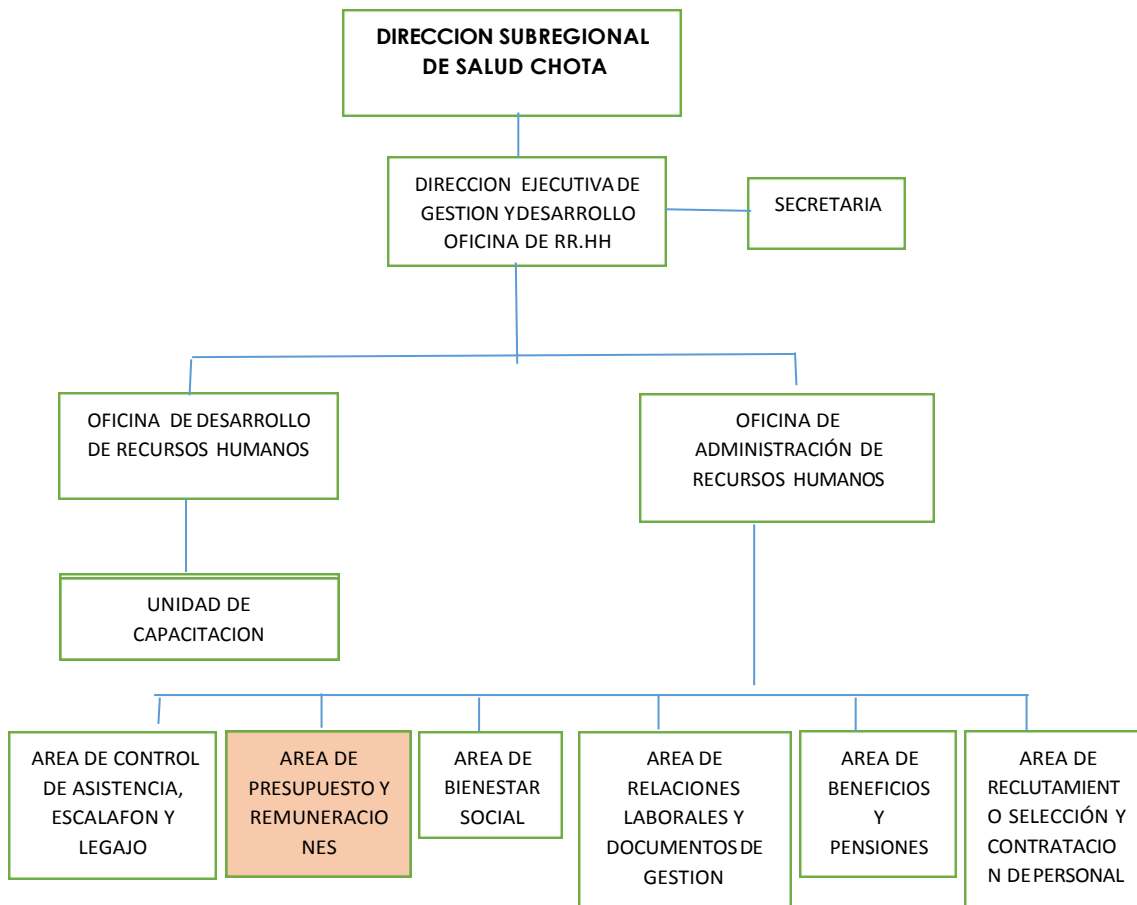
## **Objetivo**

Contar con un instrumento simplificado que permita al responsable del área de remuneraciones conocer el mecanismo que debe seguir para efectuar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría.

## **Alcance**

La presente guía será de alcance del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota y en especial para el responsable del área de Remuneraciones de esta Dirección Sub Regional de Salud.

## Organigrama Oficina Ejecutiva de Gestión y Desarrollo de Recursos Humanos



**Fuente:** Oficina de Recursos Humanos Dirección Sub Regional de Salud Chota.

### Funciones del Responsable del Área de Remuneraciones

La función básica de esta área es ejecutar actividades de asistencia profesional orientados a los procesos técnicos de Remuneraciones y Presupuesto, teniendo las funciones específicas, entre otras las siguientes:

- Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades relacionadas a los procedimientos técnicos del equipo de remuneraciones y presupuesto.
- Formular el presupuesto analítico de personal y el plan anual de incentivos laborales.
- Elaborar la planilla única de pagos del personal activo, personal pensionista y personal contratado bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios – CAS.

- Elaborar los informes de liquidación, producto de beneficios y/o bonificaciones que les corresponda a los trabajadores.
- Elaborar el PDT Planilla Mensual – PLAME, que se declara a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
- Proponer directivas internas relacionadas al sistema de remuneraciones y presupuesto.
- Supervisar las acciones que conlleven al pago de remuneraciones, pensiones, beneficios e incentivos laborales, de acuerdo a la normatividad vigente.
- Supervisar y evaluar la ejecución del gasto del personal activo, pensionistas y CAS.

### **Definición del problema.**

El área de remuneraciones genera el pago de remuneraciones a través del sistema denominado Planilla de Haberes – PLH, el mismo que se verá reflejado en la declaración que se realiza a la SUNAT, a través del módulo de la Planilla Mensual - PLAME, de acuerdo a los lineamientos que ha establecido la Administración Tributaria, durante este proceso se ha podido detectar:

- El área de remuneraciones, elabora la planilla de haberes en forma mensual, en cumplimiento a los Contratos Administrativos de Servicios – CAS y según los niveles remunerativos que han adquirido el personal nombrado; pagos que deben hacerse en forma oportuna según lo establecido por el Banco de la Nación y el Ministerio de Economía y Finanzas.
- De acuerdo al importe mensual que percibe el personal bajo el régimen laboral 1057, debe aplicarse la retención del impuesto a la renta de cuarta categoría, y al personal nombrado de acuerdo a su nivel remunerativo debe realizarse la retención del impuesto a la renta de quinta categoría.
- Concluido la elaboración y pago de la planilla de haberes, se tiene que realizar la declaración jurada ante la SUNAT, a través del PDT de la planilla Mensual – PLAME, siendo esta entidad quien advierte de las inconsistencia presentadas, para lo cual solicita se efectúan las retenciones dejadas de realizar ya sea a la entidad o en su defecto al propio trabajador, ocasionando

incomodidad entre jefes inmediatos y el personal, generándose finalmente multas y cobranzas coactivas que SUNAT realiza por estas inconsistencias.

### **Mecanismo para efectuar la retención del impuesto a la renta de cuarta categoría**

Para realizar la retención del Impuesto al Renta de Cuarta Categoría, el responsable del área de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, deberá tener en cuenta el artículo 33° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, adicionalmente deberá verificar lo siguiente:

- El personal deberá tener el vínculo laboral sujeto al régimen laboral 1057 – Contrato Administrativo de Servicios - CAS.
- En caso los ingresos al mes de acuerdo a su contrato CAS supera los 1,500.00 Soles, deberá solicitarse la constancia de suspensión de renta de cuarta categoría, en caso éste no lo presente, se efectuará la retención del impuesto a la renta.
- Realizar la proyección anual de ingresos, si se supera el monto total de 36,312.00 Soles (válido para el año 2018), se aplicará la fórmula del cálculo anual de renta de cuarta categoría:

Renta Bruta	Deducciones	Renta Neta
Ejercicio individual de profesión, arte, ciencia u oficio, se incluye a trabajadores con contrato CAS.	(-) 20% de la renta bruta.	Renta Neta de Cuarta Categoría (monto al que se le aplica el porcentaje correspondiente)
Art. 33, inc. a) LIR	(Hasta el límite de las 24 UIT)	
	(-) 7UIT	

Tomado de SUNTA (2016).

- Se recomienda que la retención del impuesto a la renta de cuarta categoría se realice en los últimos meses del año fiscal, debido que los ingresos que percibe el personal CAS no son elevados y el impuesto resultante es bajo.

### Caso práctico

El trabajador Juan Díaz, percibe una retribución mensual de S/. 4,000.00 Soles mensuales, como servidor contratado bajo la modalidad CAS. ¿Cuánto se le deberá retener por concepto de renta de cuarta categoría?

Ingreso Mensual	4,000.00
Aguinaldo Julio y Diciembre	600.00
Proyección Enero - Diciembre	48,600.00
Deducción 20% de la proyección enero - diciembre	9,720.00
Deducción 7 UIT	29,050.00
Renta Neta de Cuarta Categoría	9,830.00
Aplicación de la tasa (8%), hasta 5 IUT, superado este tope el 14%, etc.	786.40

El monto que deberá retenerse por concepto de renta de cuarta categoría es de S/. 786.40 Soles, que puede ser retenido en los últimos tres meses o caso contrario el proporcional mensual de S/. 65.53 Soles.

### Mecanismo para efectuar la retención del impuesto a la renta de quinta categoría

Para realizar la retención del Impuesto al Renta de Quinta Categoría, el responsable del área de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, deberá tener en cuenta el artículo 34° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, adicionalmente deberá verificar lo siguiente:

- El personal deberá tener el vínculo laboral sujeto régimen laboral 276 – Servidor de la Carrera Administrativa.
- Los ingresos al mes de acuerdo a su régimen laboral 276, debe superar los 2,420.83 Soles (sumando todos los ingresos que éste perciba como: guardias, bonos, aguinaldos, etc).
- Para determinar el monto señalado en el ítem precedente, se toma como referencia el importe de la UIT de cada año, multiplicado por 7 (que es la deducción del 7 UIT) y se divide entre 12, para obtener el importe mensual al cual se aplicará la tasa del porcentaje correspondiente.

- No se encuentra afecto al impuesto a la renta de quinta categoría el importe que los trabajadores administrativos perciben por concepto de incentivo laboral que se otorga a través del CAFAE.

### Caso práctico

El trabajador Diego Pérez, percibe una remuneración mensual de S/. 2,639.00 Soles mensuales, más un bono mensual por salud pública de S/. 1,500.00, como servidor del régimen laboral 276. ¿Cuánto se le deberá retener por concepto de renta de quinta categoría en forma mensual?

Mes	Ingresos			Total Ingreso Mensual	(-) Deducción 7 UIT (Mensual)	Importe afecto a la renta	Aplicar tasa 8% (hasta 5 UIT)	14% Más de 5 Hasta 20 UIT
	Rem. Mensual	Bono, etc.	Escolar, Aguinaldo					
Enero	2,639.00	1,500.00	400.00	4,539.00	2,420.83	2,118.17	169.45	
Febrero	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Marzo	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Abril	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Mayo	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Junio	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Julio	2,639.00	1,500.00	300.00	4,439.00	2,420.83	2,018.17	161.45	
Agosto	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Setiembre	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Octubre	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Noviembre	2,639.00	1,500.00		4,139.00	2,420.83	1,718.17	137.45	
Diciembre	2,639.00	1,500.00	300.00	4,439.00	2,420.83	1,150.17	92.01	
						868.00		121.52
Total Retención quinta Categoría							1,660.00	121.52

El importe anual a retener del trabajador Diego Pérez, por concepto de impuesto a la renta de quinta categoría, asciende a la suma de S/. 1,781.52 Soles.

### Procedimiento para cálculo mensual

Para calcular el importe mensual a retener por concepto de renta de quinta categoría se debe tener en cuenta (para enero):

1. Ingreso mensual (IM): Rem. Mensual + bono + escolaridad: IM= **4,539.00**
2. Deducción 7 UIT y dividido entre 12 (DM): DM =  $(4,150 \times 7) / 12 = \mathbf{2,420.83}$ .
3. Impuesto Afecto a la Renta (IR): Obtener la diferencia entre el Ingreso Mensual (IM) menos Deducción Mensual de la IUT (IR) =  $4,539.00 - 2,420.83 = \mathbf{2,118.17}$ .



4. Impuesto a la renta es igual a:  $IR = (IM-DM) \times \text{Tasa Porcentual (8\%)}$ , pudiendo incrementar en caso supere las 5 IUT., reemplazando:

$$IR = (4,539.00 - 2,420.83)$$

$$IR = 2,118.17 \times 8\%$$

$$IR = \mathbf{169.45}$$

Igual procedimiento deberá seguirse para los meses siguientes, teniendo en cuenta que la tasa del 8% se aplicará hasta el tope de 5 UIT (S/. 20,750.00), superado este importe deberá aplicarse la tasa porcentual de 14%.

### **Comprobación de la retención anual de acuerdo a método de SUNAT**

Comprobando el impuesto a la renta de quinta categoría, utilizando la fórmula establecida por SUNAT, con el método empleado en la presente guía simplificada:

Remuneración Mensual	2,639.00
Bono por Salud Pública	1,500.00
Escolaridad, Aguinaldo Julio y Diciembre	1,000.00
Proyección Enero - Diciembre	50,668.00
Deducción 7 UIT	29,050.00
Renta Neta	21,618.00
Aplicación de la tasa (8%), hasta 5 UIT.	20,750.00
Total Impuesto a la renta 8%	<b>1,660.00</b>
Aplicación de la tasa (14%), mayor de 5 hasta 20 UIT.	868.00
Total Impuesto a la renta 14%	<b>121.52</b>

### **Conclusión**

Del resultado obtenido, aplicando el método establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT y de la Guía Práctica Simplificada, propuesta en el presente trabajo de investigación, se puede observar que no existe diferencia en el resultado final, siendo en ambos casos que el importe total a retener por concepto de impuesto a la renta de quinta categoría asciende a la suma de 1,781.52 Soles; igual caso sucede con el método para la retención del impuesto a la renta de cuarta categoría, convirtiéndose así en una herramienta confiable para su aplicación en la optimización de la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

## **CAPITULO VIII**

## **REFERENCIAS**

- Arias, D. (2014). "Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacamora años 2012 – 2013". Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/696>
- Banco Interamericano de Desarrollo. Recuperado de <http://www.iadb.org/es/noticias/comunicados-de-prensa/2016-05-23/descentralizacion-fiscal-de-impuestos-en-america-latina,11467.html>
- Barbarán, G. (2015). "La Auditoría Gubernamental y su Incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las Entidades Públicas en el Perú". Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran\\_bgm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran_bgm.pdf)
- Contraloría General de la República (2016). Servicios y Herramientas del Control Gubernamental. Recuperado de <http://190.187.149.179:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/422/CONTROL%20GUBERNAMENTAL%202016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Córdova, N. (2016). "Estrategias de la Auditoría Gubernamental para Erradicar la Corrupción en los Municipios Distritales de la Provincia de Trujillo". Recuperado de [Attp://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/7863/Tesis%20Maestr%C3%ADa%20-%20Norma%20S.%20C%C3%B3rdova%20Castillo.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/7863/Tesis%20Maestr%C3%ADa%20-%20Norma%20S.%20C%C3%B3rdova%20Castillo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Dávila, G.(2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. Laurus, 12, 180-205. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76109911>
- Dextre, J. (1016). "Un Encuentro con la Auditoria Gubernamental". Revista Lidera, Volumen (11), 34-38. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16896>
- Diario Gestión (19 de marzo de 2018). Auditorías de la Contraloría serán de libre acceso al público. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/auditorias-contraloria-seran-libre-acceso-publico-229608>
- Diario Oficial El Peruano (05 de enero, 2017). Reglas para la suspensión de pagos a cuenta en el 2017. Recuperado de <http://www.elperuano.pe/noticia-reglas-para-suspension-depagos-a-cuentaen-2017-49962.aspx>

- Endara, C. (2016). "Auditoría de control interno para la agencia de desarrollo económico territorial adscrita al Gobierno Provincial del Carchi de la ciudad de Tulcán". Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2473/1/TUTCYA001-2016.pdf>
- Fernández, A. (2016). Retener o no Retener el Impuesto a la Renta, he ahí el Dilema. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2016/12/29/retener-o-no-retener-el-impuesto-a-la-renta-he-ahi-el-dilema/>
- Flores, A. (2017). "La influencia de la auditoría interna en la gestión de la contratación pública de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca: 2012-2014". Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1078/La%20influencia%20de%20la%20auditor%3%ada%20interna%20en%20la%20gesti%3%b3n%20de%20la%20contrataci%3%b3n%20p%3%bablica%20de%20la%20Municipalida.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gálvez, R. (2014). "Diseño de estrategias para incrementar la recaudación tributaria a través de la formalización de contribuyentes generadores de rentas de cuarta categoría aplicado a la realidad del Perú", Recuperado de [http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/157/CONTA\\_05.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/157/CONTA_05.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, S. (2015). La Equidad en el Impuesto Cubano Sobre los Ingresos Personales. Recuperado de <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesiseortiz/2015/07/04/Garcia-Sheny.pdf>
- Garzón, J. (2016), "Descentralización de las Funciones del Departamento de Auditoria Interna Caso: Universidad Mayor de san Andrés". Recuperado de <http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9421/TM-047.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez, M. (2014, Mayo). Auditoría en la lucha contra la corrupción en México. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-en-la-lucha-contra-la-corrupcion-en-mexico/>
- Grupo Mundo Ejecutivo. (2016, Febrero). ¿Qué afecta la recaudación de impuestos en México y el mundo, según KPMG?. Recuperado de

<http://mundoejecutivo.com.mx/economia-negocios/2016/02/02/que-afecta-recaudacion-impuestos-mexico-mundo-segun-kpmg>

Hernández, D. (2016). Garantía del Órgano de Control Institucional en las entidades del Estado en Perú. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/garantia-del-organo-control-institucional-las-entidades-del-estado-peru/>

La República (27 de marzo, 2018). Multas hasta de S/ 4.150 para quienes no declaren el Impuesto a la Renta. Recuperado de <https://larepublica.pe/economia/1217602-multas-hasta-de-s-4150-para-quienes-no-declaren-el-impuesto-a-la-renta>

Ley N° 27804. Ley que modifica la Ley del Impuesto a la Renta Según Texto Ordenado Aprobado por Decreto Supremo N° 054-99-EF y sus Modificatorias. Congreso de la República del Perú (2002).

Medina, J. (2017). “Los sistemas de compensación de pérdidas tributarias de la ley del impuesto a la renta, vistos desde el principio de capacidad contributiva: análisis y propuesta”. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1081>

Melgarejo, N. (2017). “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9033>

Merino, O. (2014). ¿Qué es el impuesto a la renta”. Recupero de <https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/2496526-que-impuesto-renta>.

Pérez, S. (2015, Marzo). Las debilidades estructurales en la auditoría interna del gobierno. Recuperado de <http://www.elmostrador.cl/noticias/opinion/2015/03/30/opinion-las-debilidades-estructurales-en-la-auditoria-iinterna-del-gobierno/>

Pinotti, J. (2017, Agosto). Los desafíos en la auditoría de la Administración Pública. Recuperado de <https://iaia.org.ar/los-desafios-la-auditoria-la-administracion-publica/>

Plúas, E. (2015) “Los Contribuyentes Especiales en Ecuador y su Importancia en la Recaudación Tributaria periodo 2007 – 2013”. Recuperado de [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6926/1/TESIS%20COMPLETA%20LISTA\\_CORREGIDA%2029-03-2015%20mariana%20pluas.%20PDF.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6926/1/TESIS%20COMPLETA%20LISTA_CORREGIDA%2029-03-2015%20mariana%20pluas.%20PDF.pdf)

- Rojas, C. (2015). "Diseño de un Programa de Fiscalización para Reducir la Evasión en los Profesionales de la Salud Afectos a Rentas de Cuarta Categoría – Distrito de Chiclayo – 2014". Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/701/1/TL\\_Rojas\\_Gonzaga\\_ClaudiaMirella.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/701/1/TL_Rojas_Gonzaga_ClaudiaMirella.pdf)
- Rojas, E. (2016). Deducción del gasto de las rentas de cuarta categoría de los contadores públicos analizados desde su capacidad contributiva en la ciudad de Cajamarca período 2014-2015. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1243/%e2%80%9cDEDUCI%c3%93N%20DEL%20GASTO%20DE%20LAS%20RENTAS%20DE%20CUARTA%20CATEGOR%c3%8dA%20DE%20LOS%20CONTADORES%20P%c3%9aBLICOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Santander Trade (Abril, 2018), Impuesto Sobre la Renta de las Personas, recuperado de <https://es.portal.santandertrade.com/establecerse-extranjero/argentina/fiscalidad>
- Semana Económica (02 de setiembre de 2016). La Contraloría tiene un problema institucional y de liderazgo. Recuperado de <http://semanaeconomica.com/article/legal-y-politica/sector-publico/198581-jose-ugaz-la-contraloria-tiene-un-problema-institucional-y-de-liderazgo/>
- SUNAT (2016). Cálculo del Impuesto de la Renta de Cuarta Categoría. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/rentas-de-cuarta-categoria-personas/3064-02-calculo-del-impuesto-por-rentas-de-cuarta-categoria>
- SUNAT (2016). Conceptos de Rentas de Cuarta Categoría. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/rentas-de-cuarta-categoria-personas>
- SUNAT (2016). Ingresos Afectos, no Afectos, Exonerados y forma de cálculo del Impuesto a la renta de Quinta Categoría. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/rentas-de-quinta-categoria-personas/3071-02-calculo-del-impuesto>
- SUNAT (2016). Sujetos Comprendidos y no Comprendidos en la Renta de Cuarta Categoría. Recuperado de

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/rentas-de-cuarta-categoria-personas/3064-02-calculo-del-impuesto-por-rentas-de-cuarta-categoria>

SUNAT (2017). Deducción Adicional de 3UIT para el ejercicio 2017. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/rentas-de-cuarta-categoria-personas/6837-08-deduccin-adicional-de-3uit-para-el-ejercicio-2017>

Tabora, Umanzor y Vásquez (2013). “Diseño de un modelo de auditoría gubernamental basada en las normas de auditoría gubernamental (NAG), con enfoque especial dirigido a la ejecución presupuestaria en la alcaldía municipal de la Ciudad de Chilanga departamento de Morazán, año 2013”. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/6187/1/50107970.pdf>

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo N° 179-2004-EF. Presidencia del Consejo de Ministros (2004).

Vásquez, M. (2013). “la Equidad en el Impuesto Cubano Sobre los Ingresos Personales”. Recuperado de [http://gandalf.fee.urv.cat/professors/AntonioQuesada/Maira\\_Equidad\\_en\\_el\\_I\\_SIP\\_30jn13.pdf](http://gandalf.fee.urv.cat/professors/AntonioQuesada/Maira_Equidad_en_el_I_SIP_30jn13.pdf)

Yepez, K. (2017). “La Auditoría de Cumplimiento Ejercida por el Órgano de Control Institucional y su Incidencia en la Administración del Gobierno Regional Puno, Periodo 2015-2016”. Recuperado de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5138/Yepez\\_Luque\\_Katherinne\\_Marisela\\_.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5138/Yepez_Luque_Katherinne_Marisela_.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

# **ANEXOS**



## Anexo 1: Matriz de Consistencia

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA - 2017							
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	TECNICA	TIPO DE INVESTIGACION
¿Cómo la Auditoria Gubernamental permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, en el periodo 2017?	La Auditoría Gubernamental permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota	<b>General:</b> Determinar si la Auditoria Gubernamental permitirá optimizar la retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota <b>Específicos:</b> - Examinar si la unidad de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, cuenta con los documentos y/o normativas que permitan realizar la retención del impuesto a la renta. - Identificar el nivel de retención de los impuestos a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, del periodo 2017. - Determinar el grado de conocimiento respecto a la auditoría gubernamental, así como la retención del impuesto a la renta por parte de los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - periodo 2017. - Elaborar una guía simplificada, que permitirá realizar una correcta retención del impuesto a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.	Variable Independiente (VI) Auditoria Gubernamental	Control Previo	- Autorización Presupuestal - Informes de controles Previos - Opiniones de contrataciones internos	Encuesta	Enfoque: Cuantativo  Diseño: No Experimental  Alcance: Explicativo
				Control Simultaneo	- Orientación de Oficio. - Visita de Control		
				Control Posterior	- Auditoría de cumplimiento - Auditoría Financiera - Auditoría de desempeño		

## Anexo 2: Resolución de Ejecución Coactiva en Contra de la Dirección Sub Regional de Salud Chota

I.R.CAJAMARCA-MEPECO



### RESOLUCIÓN DE EJECUCIÓN COACTIVA

163-006-0138088

CAJAMARCA, 26/09/2017

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL : DIRECCION SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA  
 NÚMERO DE R.U.C. : 20411038506  
 DOMICILIO FISCAL : JR. EXEQUIEL MONTOYA NRO. 718 CAJAMARCA - CHOTA - CHOTA  
 NÚMERO DE EXPEDIENTE : 163-006-0138088

#### SEÑOR CONTRIBUYENTE:

A la fecha Usted no ha cumplido con el pago de la deuda tributaria notificada que es materia de la presente resolución, en consecuencia; se le notifica el **INICIO** del Procedimiento de Cobranza Coactiva, debiendo cumplir con cancelar la misma, en el plazo máximo de SIETE (07) días hábiles.

La deuda tributaria pendiente de pago calculada al 25/09/2017, asciende a la suma de:

<b>Total deuda exigible:</b>	S/ 176,437.00 CIENTO SETENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE CON 00/100**SOLES*****
------------------------------	--

Deberá cumplir con el pago de la suma indicada más los intereses diarios que devenguen, hasta la fecha de cancelación total de la misma, bajo apercibimiento de dictarse medidas cautelares o de iniciarse la ejecución forzada, si estas ya hubieran sido dictadas.

Nº	Orden de pago o resolución	Cód. Trib.	Descrip. de Tributo	Periodo - Semana	Monto del tributo o multa S/	Interés capitalizado S/	Interés moratorio S/	Deuda Total S/	Fecha de notificación
1	163-002-0013982	6411	M6411	2013-01 0	29,423.00	0.00	19,713.00	49,136.00	23/08/2017
2	163-002-0013983	6411	M6411	2013-06 0	37,784.00	0.00	23,048.00	60,832.00	23/08/2017
3	163-002-0013984	6411	M6411	2015-10 0	51,822.00	0.00	13,909.00	65,731.00	23/08/2017
4	163-002-0013985	6411	M6411	2011-01 0	376.00	0.00	362.00	738.00	23/08/2017

### **Anexo 3: Análisis Documental**

#### **Faculta de Ciencias Empresariales**

#### **Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

1. Se analizará si la unidad de remuneraciones de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, cuenta con los documentos y/o normativas que permitan realizar la retención del impuesto a la renta.
2. Se analizará el ingreso total anual por cada trabajador, determinar el nivel de retención de los impuestos a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, del periodo 2017.
3. Se analizará el pago mensual que ha realizado a través del Planilla Mensual – PLAME, sistema que es administrado por la SUNAT, y poder determinar si se está pagando correctamente los impuestos de la renta.
4. Se analizará el reglamento del impuesto a la renta, para determinar si es que se está realizando una correcta declaración del impuesto a la renta.

#### **FORMATO PARA ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Identificación de los Documentos.

<b>Descripción</b>	<b>Interrogante</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observaciones</b>
Documento 1	Cuenta con documentos de gestión como MOF, ROF, actualizados.		X	Estos documentos, datan del año 2001 – 2004.
Documento 2	Cuenta con documentos de gestión como CAP y PAP, actualizados.	X		El Gobierno Regional y MINSA, solicitan su actualización anual.
Documento 3	Cuenta con la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento en su área.		X	Cuando se requiere consultar, se utiliza el internet.
Documento 4	Para Declaración jurada de la Planilla Mensual a SUNAT, se realiza de acuerdo al cronograma establecido por SUNAT.	X		Aunque se ha visto que años anteriores no se ha cumplido este cronograma.
Documento 5	Cuenta con las guías que SUNAT ha implementado para realizar la retención del impuesto a la renta.		X	MIINSA ha implementado un sistema de remuneraciones (PLH), el cual calcula automáticamente el impuesto a la renta.

## Anexo 4 – Validación de Expertos



### CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	ORLANDO RUIZ/ABANTE IDROGO
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALIDAD	MAESTRÍA EN COMERCIO PÚBLICO
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	HOSPITAL "S.H.S.C." - CHOTA
CARGO	DIRECTOR DE REMEDIACIÓN Y PRESUPUESTO

#### TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

"Auditoría Gubernamental para optimizar la retención de impuestos a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota – 2017"

NOMBRE DEL TESISISTA	Carlos Acuña Regalado
INSTRUMENTO EVALUADO	Questionario
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar el grado de conocimiento respecto a la Auditoría Gubernamental y la retención del impuesto a la renta por parte de los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

#### INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO

EVALÚE CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.

### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Mod- ficar	Elimi- nar	Observaciones
1. ¿El control previo, es aquel que se realiza con anterioridad a la ejecución de una operación o acto de la entidad?	✓			
2. ¿Cuándo se autoricen créditos presupuestales, estos deben contar con una mayor supervisión y control del gasto?	✓			
3. ¿Los informes previos, advierten operaciones que podrían comprometer el crédito financiero del estado?	✓			
4. ¿En la ejecución del control previo, éste podrá emitir opiniones sobre las contrataciones de orden interno?	✓			
5. ¿El control simultáneo, se encarga de revisar y evaluar física y documentadamente, si las actividades en ejecución están enmarcadas normativamente?	✓			
6. ¿En la orientación de oficio, se advierte al titular de la entidad, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la administración a incurrir en errores u omisiones?	✓			
7. ¿La visita de control, consiste en presenciarse y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente?	✓			
8. ¿La auditoría de cumplimiento, tiene como propósito determinar en qué medida las entidades públicas han cumplido con las disposiciones normativas, en el uso de los recursos del estado?	✓			

9. ¿La auditoría financiera, expresará si la rendición de cuentas se encuentra enmarcado de acuerdo a la información financiera y presupuestal?	✓			
10. ¿La auditoría de desempeño, busca mejoras continuas de la gestión pública, con la finalidad de brindar un mejor servicio a la ciudadanía?	✓			
11. ¿Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía?	✓			
12. ¿El impuesto a la renta de cuarta categoría está dirigido al personal que presta servicios en la modalidad de locación de servicios y contratos CAS?	✓			
13. ¿La constancia de suspensión de renta de cuarta categoría debe presentarse al inicio del año, con la finalidad que el empleador no realice la retención del impuesto a la renta?	✓			
14. ¿Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta?	✓			
15. ¿Si durante el mes, los ingresos superan el monto total de S/. 2,953.00, se deberá deducir el impuesto a la renta de cuarta categoría?	✓			
16. ¿Si el ingreso de renta de cuarta y quinta categoría no supera el monto mensual de S/. 2,953.00, el empleador deberá realizar la retención del impuesto a la renta?	✓			
17. ¿Los directores de empresas (privadas) que perciban rentas de cuarta categoría, deberán declarar el impuesto a la renta?	✓			
18. ¿Para calcular el impuesto a la renta de 4ta. Categoría, se deduce el 20% del ingreso anual y luego se resta las 7 UIT, para luego aplicar el porcentaje correspondiente?	✓			
19. ¿El impuesto a la renta de quinta categoría está dirigido al personal que se encuentra en la condición de nombrado y/o contratado en plaza orgánica?	✓			
20. ¿Todo tipo de ingresos (bonos, guardias hospitalarias, aguinaldos, escolaridad, etc), se encuentran afectos del impuesto a la renta de quinta categoría?	✓			
21. ¿El incentivo laboral - CAFAE, forma parte de los ingresos afectos a la retención del impuesto a la renta de quinta categoría?	✓			
22. ¿Para que el empleador realice la retención del impuesto de renta de quinta categoría, el ingreso mensual debe superar S/. 2,363.00 (para el 2017)?	✓			
23. ¿Si un trabajador ejerce la docencia o se encuentra destacado a otra entidad, está en la obligación de informar a su empleador, el importe que percibe, para que éste realice la retención del impuesto de quinta categoría?	✓			
24. ¿La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno?	✓			
25. ¿El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado?	✓			

*[Firma]*  
 MAT. 12-1279



### CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	SEGUNDO WILSON PEREZ YEDINAS
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	DIRECCIÓN SUBREGIONAL DE SALUD CHOTA
CARGO	DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN
"Auditoría Gubernamental para optimizar la retención de impuestos a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota – 2017"

NOMBRE DEL TESISISTA	Carlos Acuña Regalado
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar el grado de conocimiento respecto a la Auditoría Gubernamental y la retención del impuesto a la renta por parte de los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO
EVALÚE CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.

### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modi- ficar	Elimi- nar	Observaciones
1. ¿El control previo, es aquel que se realiza con anterioridad a la ejecución de una operación o acto de la entidad?	✓			
2. ¿Cuándo se autorizan créditos presupuestales, estos deben contar con una mayor supervisión y control del gasto?	✓			
3. ¿Los informes previos, advierten operaciones que podrían comprometer el crédito financiero del estado?	✓			
4. ¿En la ejecución del control previo, éste podrá emitir opiniones sobre las contrataciones de orden interno?	✓			
5. ¿El control simultáneo, se encarga de revisar y evaluar física y documentadamente, si las actividades en ejecución están enmarcadas normativamente?	✓			
6. ¿En la orientación de oficio, se advierte al titular de la entidad, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la administración a incurrir en errores u omisiones?	✓			
7. ¿La visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente?	✓			
8. ¿La auditoría de cumplimiento, tiene como propósito determinar en qué medida las entidades públicas han cumpliendo con las disposiciones normativas, en el uso de los recursos del estado?	✓			

9. ¿La auditoría financiera, expresará si la redición de cuentas se encuentra enmarcado de acuerdo a la información financiera y presupuestal?	✓			
10. ¿La auditoría de desempeño, busca mejoraras continuas de la gestión pública, con la finalidad de brindar un mejor servicio a la ciudadanía?	✓			
11. ¿Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía?	✓			
12. ¿El impuesto a la renta de cuarta categoría está dirigido al personal que presta servicios en la modalidad de locación de servicios y contratos CAS?	✓			
13. ¿La constancia de suspensión de renta de cuarta categoría debe presentarse al inicio del año, con la finalidad que el empleador no realice la retención del impuesto a la renta?	✓			
14. ¿Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta?	✓			
15. ¿Si durante el mes, los ingresos superan el monto total de S/. 2,953.00, se deberá deducir el impuesto a la renta de cuarta categoría?	✓			
16. ¿Si el ingreso de renta de cuarta y quinta categoría no supera el monto mensual de S/. 2,953.00, el empleador deberá realizar la retención del impuesto a la renta?	✓			
17. ¿Los directores de empresas (privadas) que perciben rentas de cuarta categoría, deberán declarar el impuesto a la renta?	✓			
18. ¿Para calcular el impuesto a la renta de 4ta. Categoría, se deduce el 20% del ingreso anual y luego se resta las 7 UIT, para luego aplicar el porcentaje correspondiente?	✓			
19. ¿El impuesto a la renta de quinta categoría está dirigido al personal que se encuentra en la condición de nombrado y/o contratado en plaza orgánica?	✓			
20. ¿Todo tipo de ingresos (bonos, guardias hospitalarias, aguinaldos, escolaridad, etc), se encuentran afectos del impuesto a la renta de quinta categoría?	✓			
21. ¿El incentivo laboral – CAFAE, forma parte de los ingresos afectos a la retención del impuesto a la renta de quinta categoría?	✓			
22. ¿Para que el empleador realice la retención del impuesto de renta de quinta categoría, el ingreso mensual debe superar S/. 2,353.00 (para el 2017)?	✓			
23. ¿Si un trabajador ejerce la docencia o se encuentra destacado a otra entidad, está en la obligación de informar a su empleador, el importe que percibe, para que éste realice la retención del impuesto de quinta categoría?	✓			
24. ¿La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno?	✓			
25. ¿El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado?	✓			

CON SEÑAL REGIONAL DE CALAMAR  
 DIRECCIÓN REGIONAL DE CALAMAR  
 C.P.C. Segundo W. Páez Medina  
 ADMINISTRADOR

**CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS**

NOMBRE DEL JUEZ	CARLOS E. TAPIA IDROBO
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALIDAD	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	HOSPITAL "JHS-C" - CHOTA
CARGO	ADMINISTRADOR

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN**

"Auditoría Gubernamental para optimizar la retención de impuestos a la renta del personal de la Dirección Sub Regional de Salud Chota – 2017"

NOMBRE DEL TESISISTA	Carlos Acuña Regalado
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar el grado de conocimiento respecto a la Auditoría Gubernamental y la retención del impuesto a la renta por parte de los trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

**INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO**

EVALÚE CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.

**INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN CUANTITATIVA**

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modi- ficar	Elimi- nar	Observaciones
1. ¿El control previo, es aquel que se realiza con anterioridad a la ejecución de una operación o acto de la entidad?	✓			
2. ¿Cuándo se autorizan créditos presupuestales, estos deben contar con una mayor supervisión y control del gasto?	✓			
3. ¿Los informes previos, advierten operaciones que podrían comprometer el crédito financiero del estado?	✓			
4. ¿En la ejecución del control previo, éste podrá emitir opiniones sobre las contrataciones de orden interno?	✓			
5. ¿El control simultáneo, se encarga de revisar y evaluar física y documentadamente, si las actividades en ejecución están enmarcadas normativamente?	✓			
6. ¿En la orientación de oficio, se advierte al titular de la entidad, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la administración a incurrir en errores u omisiones?	✓			
7. ¿La visita de control, consiste en presenciar y constatar que la ejecución de las actividades se realiza enmarcado a la normatividad vigente?	✓			
8. ¿La auditoría de cumplimiento, tiene como propósito determinar en qué medida las entidades públicas han cumpliendo con las disposiciones normativas, en el uso de los recursos del estado?	✓			



9. ¿La auditoría financiera, expresará si la redición de cuentas se encuentra enmarcado de acuerdo a la información financiera y presupuestal?	✓			
10. ¿La auditoría de desempeño, busca mejoraras continuas de la gestión pública, con la finalidad de brindar un mejor servicio a la ciudadanía?	✓			
11. ¿Con la ejecución de auditorías gubernamentales, se estaría mejorando la ejecución presupuestal y los servicios que se brinda a la ciudadanía?	✓			
12. ¿El impuesto a la renta de cuarta categoría está dirigido al personal que presta servicios en la modalidad de locación de servicios y contratos CAS?	✓			
13. ¿La constancia de suspensión de renta de cuarta categoría debe presentarse al inicio del año, con la finalidad que el empleador no realice la retención del impuesto a la renta?	✓			
14. ¿Cuándo se emita recibos por honorarios o el ingreso mensual por CAS, supera los S/. 1,500.00, el empleador debe retener el 8% del impuesto a la renta?	✓			
15. ¿Si durante el mes, los ingresos superan el monto total de S/. 2,953.00, se deberá deducir el impuesto a la renta de cuarta categoría?	✓			
16. ¿Si el ingreso de renta de cuarta y quinta categoría no supera el monto mensual de S/. 2,953.00, el empleador deberá realizar la retención del impuesto a la renta?	✓			
17. ¿Los directores de empresas (privadas) que perciban rentas de cuarta categoría, deberán declarar el impuesto a la renta?	✓			
18. ¿Para calcular el impuesto a la renta de 4ta. Categoría, se deduce el 20% del ingreso anual y luego se resta las 7 UIT, para luego aplicar el porcentaje correspondiente?	✓			
19. ¿El impuesto a la renta de quinta categoría está dirigido al personal que se encuentra en la condición de nombrado y/o contratado en plaza orgánica?	✓			
20. ¿Todo tipo de ingresos (bonos, guardias hospitalarias, aguinaldos, escolaridad, etc), se encuentran afectos del impuesto a la renta de quinta categoría?	✓			
21. ¿El incentivo laboral – CAFAE, forma parte de los ingresos afectos a la retención del impuesto a la renta de quinta categoría?	✓			
22. ¿Para que el empleador realice la retención del impuesto de renta de quinta categoría, el ingreso mensual debe superar S/. 2,363.00 (para el 2017)?	✓			
23. ¿Si un trabajador ejerce la docencia o se encuentra destacado a otra entidad, está en la obligación de informar a su empleador, el importe que percibe, para que éste realice la retención del impuesto de quinta categoría?	✓			
24. ¿La deducción del 30% de las 3 UIT, para los profesionales de la salud, que ejercen la función médica en la modalidad de cuarta categoría, es una medida justa del gobierno?	✓			
25. ¿El gobierno debe exonerar la retención del impuesto a la renta de cuarta y quinta categoría, para los servidores que prestan servicios al estado?	✓			

  
 C.E. Carlos E. Tapia Méndez  
 ASISTENTE ADMINISTRATIVO

## **Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis**

### **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales, Docente del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación, y revisor del trabajo académico (Tesis) titulado:


#### **AUDITORIA GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA - 2017.**

Del Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

#### **ACUÑA REGALADO CARLOS**

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 22 %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 3 de agosto del 2018



---

Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
Docente

## Autorización Publicación de Tesis



### AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

Código : F08-PP-PR-02.02  
Versión : 07  
Fecha : 31-03-2017  
Página : 1 de 1

Yo CARLOS ACUÑA REGALADO, identificado con DNI N° 41990376, egresada de la Escuela de CONTABILIDAD, de la Universidad César Vallejo, autorizo ( X ), No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado:

"AUDITORÍA GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA - 2017"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

  
FIRMA

DNI: 41990376

FECHA: 11 de diciembre del 2018

aboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
-------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN  
DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

ACUÑA REGALADO CARLOS

INFORME TÍTULADO:

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR LA RETENCIÓN  
DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL DE LA DIRECCIÓN SUB  
REGIONAL DE SALUD CHOTA- 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

---

SUSTENTADO EN FECHA: 12/12/2018

NOTA O MENCIÓN: DIECISIETE (17)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN